



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**La rentabilidad y el sistema de costos por órdenes de
producción en la empresa Fabricaciones Metalicas Fametal
S.A.C., Chiclayo**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Br. Perez Lozano, Merly Judith (ORCID: 0000-0003-1193-4362)

Br. Sanchez Gonzales, Edith Socorro (ORCID: 0000-0001-9868-3476)

ASESORES:

Mg. Ríos Incio, Manuel Igor (ORCID: 0000-0002-4841-8858)

Mg. García Vera, Waldemar Ramón (ORCID: 0000-0002-4766-1290)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

CHICLAYO-PERÚ

2020

Dedicatoria

El presente trabajo de investigación está dedicado en primer lugar a Dios, que siempre estuvo presente como nuestra guía, en cada momento de nuestra vida, brindándonos fuerzas para seguir y luchar hasta cumplir con nuestras metas propuestas.

Edith Socorro

También está dedicado a nuestros padres, hermanos y hermanas por apoyarnos siempre de manera incondicional y dedicado a las personas que nos han brindado su tiempo al momento de realizar esta investigación y así lograr culminar nuestra carrera profesional.

Merly Judith

Agradecimiento

Damos gracias a nuestros padres por estar siempre con nosotras, apoyándonos en cada decisión que tomamos, por brindarnos sus consejos, valores y sobre todo nos brinda sus manos para no caer nos.

A nuestros hermanos por ser parte importante en nuestras vidas y finalmente a nuestros asesores de tesis, los docentes Waldemar García e Igor Ríos, por la paciencia, apoyo y dedicación.

Las autoras

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras.....	vi
Índice de abreviaturas	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA.....	27
3.1. Tipo y diseño de investigación	27
3.2. Variables y operacionalización	28
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis	28
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	29
3.5. Procedimientos	29
3.6. Métodos de análisis de datos	30
3.7. Aspectos éticos	30
IV. RESULTADOS.....	31
V. DISCUSIÓN.....	42
VI. CONCLUSIONES.....	46
VII. RECOMENDACIONES	47
VIII. PROPUESTA.....	48
REFERENCIAS.....	54
ANEXOS	59

Índice de tablas

TABLA 1: ESTRUCTURA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	23
TABLA 2: ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS.....	25
TABLA 3: MATERIALES QUE INCURREN EN LA ELABORACIÓN DE UN MUEBLE PARA BOTICA.....	32
TABLA 4: MATERIALES QUE INCURREN EN LA ELABORACIÓN DE UN ROPERO MEDIANO COLOR CEDRO. 33	
TABLA 5: MATERIALES QUE SE EMPLEAN PARA LA ELABORACIÓN DE UN REPOSTERO DE COCINA	34
TABLA 6: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA FAMETAL S.A.C.....	35
TABLA 7: ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA FAMETAL S.A.C.	36
TABLA 8: RENDIMIENTO SOBRE ACTIVOS.	37
TABLA 9: RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO.	38
TABLA 10: RENTABILIDAD DE VENTAS NETAS.	39
TABLA 11: RENDIMIENTO NETO DEL CAPITAL.....	40
TABLA 12: RENTABILIDAD DE LOS INGRESOS.....	41
TABLA 13: ANÁLISIS FODA DE LA EMPRESA FAMETAL S.A.C.....	48

Índice de figuras

FIGURA 1: CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS DEL PRODUCTO Y DEL PERIODO.	9
FIGURA 2: MODELO DE UNA HOJA DE COSTOS.....	14
FIGURA 3: PROCEDIMIENTO DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES.	15
FIGURA 4: FORMATO DE UNA ORDEN DE TRABAJO.....	15
FIGURA 5: FORMATO DE REQUISICIÓN DE MATERIAS PRIMAS.....	16
FIGURA 6: FORMATO DE LA TARJETA DE RELOJ.....	17
FIGURA 7: DETERMINACIÓN DEL COEFICIENTE PARA LA DISTRIBUCIÓN DEL CIF.	17
FIGURA 8: PROCESO DEL SISTEMA DE COSTO DE LA EMPRESA FAMETAL S.A.C.....	31
FIGURA 9: RENDIMIENTO SOBRE ACTIVOS.....	37
FIGURA 10: RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO.....	38
FIGURA 11: RENTABILIDAD DE LAS VENTAS NETAS.....	39
FIGURA 12: RENTABILIDAD NETA DEL CAPITAL.....	40
FIGURA 13: RENTABILIDAD DE LOS INGRESOS.....	41
FIGURA 14: FORMATO PARA RECEPCIÓN DEL PEDIDO	50
FIGURA 15: FORMATO PARA ORDEN DE COMPRA.....	51
FIGURA 16: FORMATO PARA ORDEN DE PRODUCCIÓN.....	51
FIGURA 17: FORMATO PARA ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES.....	52
FIGURA 18: FORMATO PARA TARJETA DE TIEMPOS PARA MOD.....	52
FIGURA 19: FORMATO PARA HOJA DE COSTOS.....	53

Índice de abreviaturas

MOD: Mano de obra directa

MOI: Mano de Obra Indirecta

MPD: Materia prima directa

CIF: Costos indirectos de fabricación

ROA: Rentabilidad sobre los activos

ROE: Rentabilidad sobre el patrimonio

S.A.C.: Sociedad Anónima Cerrada

INEI: Instituto Nacional de Estadística e Informática

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Proponer un sistema de costos por órdenes de fabricación para mejorar la rentabilidad de la empresa Fabricaciones Metalicas Fametal S.A.C. Esta investigación tiene un enfoque cuantitativo, diseño no experimental-descriptivo, de tipo propositivo. Respecto a los resultados se describió el sistema de producción actual de la empresa, además se analizó los ratios de rentabilidad; de los cuales la rentabilidad financiera en el 2017 se obtuvo 10.60%, 2018 fue 12.75% y el 2019 incrementó a 21.49%, asimismo en la rentabilidad económica para el 2017, se obtuvo 4.96%, el 2018 fue 8.21% y 2019 fue 15.79% , en la rentabilidad de las ventas netas también aumentó para el 2019, pasando del 2017 con 3.76% para el 2019 con 10.01%, podemos determinar que este resultado es beneficioso para la empresa, ya que mantiene una eficiente administración de sus recursos financieros. En conclusión, la empresa no toma en cuenta los costos de fabricación de manera adecuada para determinar el costo unitario de cada producto terminado, no tienen un control adecuado sobre la materia y mano de obra, por tanto, el sistema de costos por órdenes permitirá que la empresa obtenga una utilidad real acorde a sus costos de producción.

Palabras clave: sistema de costos por órdenes, costos de producción, rentabilidad.

Abstract

The present research work had the general objective: To propose a cost system for manufacturing orders to improve the profitability of the company Fabrications Metalicas Fametal S.A.C. This research has a quantitative approach, non-experimental-descriptive design, of a propositive type. Regarding the results, the current production system of the company was described, and the profitability ratios were also analyzed; of which financial profitability in 2017 was obtained 10.60%, 2018 was 12.75% and 2019 increased to 21.49%, also in economic profitability for 2017, 4.96% was obtained, 2018 was 8.21% and 2019 was 15.79% , in the profitability of net sales also increased for 2019, from 2017 with 3.76% for 2019 with 10.01%, we can determine tha this result is beneficial for the company, since it main tain san efficient management of its financial resources. In conclusion, the company does not take manufacturing cost sin to account to determine the unit cost of each finished product, they do not have adequate control over the material and labor, so the order cost system will allow the company to obtain a real profit according to your production costs.

Keywords: order cost system, production costs, profitability.

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente buscar e innovar es una herramienta fundamental para las Mypes y grandes entidades, ya que existe demasiada competencia, por ello se debe buscar una constante evolución con respecto a sus procesos productivos y así de esta manera estará creando fortalezas para ser más atractivo frente al mercado. Las empresas siempre deben tomar constantes decisiones que incrementen la competitividad y para ello uno de los instrumentos relevante es el control de costos, como bien sabemos todas las compañías buscan generar utilidades a mayor rango, pero en muchas ocasiones no saben llevar de manera correcta lo que respecta a sus costos (Borrero y Ramírez, 2015, p.1).

En la realidad problemática, en lo que respecta a nivel internacional, tenemos el caso de Ecuador que consideran que la implementación de un sistema de costos es esencial, las medianas y pequeñas empresas, el cual nos hace mención que es fundamental el uso de la contabilidad de gestión y la contabilidad de costos, pues les va a permitir tener un mejor control, sin embargo, son muy pocos los que utilizan un sistema de costos. Por tanto, el objetivo es la relevancia que implica una eficiente aplicación de sistema de costos en las Pymes (Arellano, Quispe, Ayaviri y Escobar, 2016).

Por otro lado, en un artículo de investigación de Brasil se planteó que la rentabilidad de las empresas se ha visto influenciada por muchos factores durante los últimos años, pero lo que más ha influenciado han sido las decisiones de gestión (políticas de precios). En sus respectivos resultados mostraron que la rentabilidad de aquellas empresas ha sido afectada por aplicar una estrategia, el cual se basa en aplicar los precios de acuerdo con el valor del producto. Se concluyó que una buena determinación de precios se obtendrá una rentabilidad deseada (De Toni, Milan, Saciloto y Larentis, 2017).

En New York, gran parte de las empresas aplican un sistema de control de inventario de producto discreto; este sistema tuvo un enfoque de optimización del inventario para la producción; este fue denominado Markov el cual consistió en mantener un volumen máximo de los productos, implementando estrategias para que los productos vayan saliendo de acuerdo al orden que ingresaron (Shajin, Benny, Razumchik y Krishnamoorthy, 2018).

El mismo caso es en otros países, como fue en Colombia, en el 2016 las ventas tuvieron un auge rotundamente exitoso en la industria de muebles y demás derivados de madera y melamina, alcanzando los US\$ 150,9 millones, US\$39,2 millones de dólares, el cual indica que representa un porcentaje más que el año 2015. Asimismo, se resalta que lo que más ha sobresalido son aquellas exportaciones de muebles para armar o modulares (Lemus, 2017).

A nivel nacional, podemos identificar que en nuestro país en las Pymes existen latentes limitaciones para la formulación y aplicación de un sistema de costos, el cual permita identificar los elementos de costos de producción que intervienen en la fabricación de un artículo, se considera que establecer un sistema de costos consiste en una labor muy empeñosa y sobre todo requiere de mucha paciencia, la única manera que se pueda dar es mostrándoles la utilidad efectiva y la contribución favorable a la rentabilidad de su negocio. El sistema de costos es necesario su aplicación en aquellas empresas que trabajan en circunstancias de desorganización y descontrol, además, permite establecer los costos reales y los predeterminados (Gavelán, 2014).

En la ciudad de Chimbote se realizó un estudio a 50 empresas comerciales, en el cual se estableció que existe un impacto significativo de la contabilidad de gestión en la rentabilidad. Es por ello, que dichas entidades comerciales deberán de aplicar un sistema de costos con procedimientos eficaces y simples de entender con el fin de generar un resultado positivo en la rentabilidad (Espejo, Valiente y Díaz, 2019).

La falta de un sistema de costos puede traer consecuencias como una mala determinación de los costos reales, esto a su vez, podría originar una debilidad para la compañía pues va a generar que se fije una determinación de los precios de forma empírica o simplemente por la competencia del mercado. Al ejecutar este sistema se podrá identificar aquellos productos que no son muy rentables para la compañía, ya que se reconocerá los productos consumen más recursos y no generan mucha ganancia (Novoa, Gutiérrez y Bermúdez, 2017, p.3).

De acuerdo al instituto Nacional de Estadística e Informática nos informó que ha crecido de manera significativa la actividad productiva en el año 2018

(3,99%) el cual nos muestra de acuerdo al sector perteneciente, manufactura con 0,75 puntos, otros servicios con 0,55 puntos, agropecuario 0,41 puntos, construcción 0,32 puntos, financiero y seguros 0,32 puntos, comercio 0,30 puntos, telecomunicaciones y otros servicios de información 0,26 puntos, transporte y almacenamiento 0,26 puntos, administración pública y defensa 0,20 puntos, pesca 0,15 puntos, servicios prestados a empresas 0,15 puntos, alojamiento y restaurantes 0,11 puntos, electricidad gas y agua 0,08 puntos e impuestos 0,31 puntos. Podemos identificar que el sector manufactura o fabricación ha tenido muy buena acogida (INEI, 2019).

Además, según el diario Gestión, nos indica que según expertos de la industria nos comentan que el apogeo de venta de muebles incrementó a tasas más altas que el crecimiento económico del país a causa a la reactivación del sector construcción, en particular el del subsector residencial y al mayor gasto privado (Gestión, 2016).

En ese contexto, se creyó conveniente realizar esta investigación en la empresa Fabricaciones Metalicas Fametal S.A.C, cuyo giro es la fabricación de tableros de melamina, por cuanto se encontraron algunas irregularidades que pueden sobresaltar la rentabilidad de la empresa. Después de todo lo mencionado esta investigación es importante porque permitirá reflejar la relevancia de los costos en la determinación de los márgenes de la contabilidad.

El problema de la investigación quedó formulado así: ¿De qué manera un sistema de costos por órdenes de fabricación incide en la rentabilidad de la empresa Fabricaciones Metalicas Fametal S.A.C.?

Nuestra investigación tiene un alcance de modo descriptivo, ya que se busca dar una explicación o información más detallada sobre la relevancia de la aplicación de un sistema de costos por órdenes para cualquier tipo de empresas, tratando de evaluar la calidad y eficacia de la práctica de las responsabilidades asignadas.

Para la justificación de dicha investigación se tomó en cuenta la justificación práctica, porque existe la necesidad de implementar un sistema de costos por

órdenes en la empresa Fabricaciones Metalicas Fametal S.A.C, ubicado en La Victoria, con el propósito de incrementar su rentabilidad.

También se ha creído conveniente una justificación teórica, porque se realiza con el fin de adquirir conocimientos y de esta manera proponer un sistema de costos por órdenes producción.

Y, por último, una justificación social, se considera de gran relevancia, pues va a permitir que otras empresas opten por la utilización de un sistema de costos por órdenes de producción para poder visualizar la rentabilidad.

Para responder al problema planteado, se estableció el siguiente objetivo general: Proponer un sistema de costos por órdenes de fabricación para mejorar la rentabilidad de la empresa Fabricaciones Metalicas Fametal S.A.C. Asimismo, se plantearon los siguientes objetivos específicos: Describir el sistema de costos de producción de la empresa Fabricaciones Metalicas Fametal S.A.C.; analizar la rentabilidad de la empresa Fabricaciones Metalicas Fametal S.A.C. del periodo 2017,2018 y 2019; y finalmente, diseñar un sistema de costos por órdenes de fabricación que permita mejorar la rentabilidad de la empresa Fabricaciones Metalicas Fametal S.A.C.

II. MARCO TEÓRICO

Para llevar a cabo esta investigación, se tomaron como base las investigaciones internacionales de los autores que a continuación presentamos:

Yang (2016), desarrolló una investigación en donde su problemática fue la deficiencia del manejo de inventario; la metodología fue descriptiva y exploratoria. La investigación concluyó que una medida basada en artículos de uso común en general no indica de manera adecuada el desempeño basado en órdenes y las compensaciones entre las medidas basadas en ganancias y basadas en órdenes varían con la inversión en inventario.

También, Vega (2017) en su tesis se planteó como objetivo “obtener una rentabilidad positiva en la empresa de manufactura en cuero al aplicar estrategias financieras”, la metodología fue cuantitativa. Se llegó a la conclusión que, con la aplicación de estrategias financieras adaptadas a la realidad de la entidad, en la parte operativa se disminuyó los costos directos variables y en la financiera se logró obtener una línea de crédito con una muy baja tasa, todo ello permitiendo demostrar que las estrategias financieras impactan de positivamente en la rentabilidad de la entidad (p.96).

Vera (2016) en su tesis se planteó como objetivo “identificar si la ejecución de los costos por órdenes específicas interviene en la rentabilidad de la empresa industrial”, la metodología fue no experimental-transversal y de tipo descriptivo-correlacional. Se llegó a la conclusión que al utilizar un sistema de costos por órdenes en la entidad se obtuvieron márgenes positivos, reduciendo costos, es decir, fue favorable para una mejor rentabilidad (p.84).

Por otro lado, Japón y Zhanay (2016) en su investigación se propuso como objetivo “analizar la situación financiera e implantar la Contabilidad Costos por órdenes de fabricación a la Imprenta Offset Copycom,”. Esta tesis es de tipo descriptiva-aplicativa. Concluyó que debido a la falta de precisión del costo unitario de los productos que se fabrican, se desconoce la utilidad que genera cada pedido (p.167).

Así también, García y Martínez (2018) en su tesis planteó como principal objetivo “Proponer un modelo de costos para el control de los recursos de producción y comercialización de arepas”. Esta investigación es de tipo

analítico y de método deductivo. Se concluyó que con el sistema de costos por órdenes se adapta mejor para esta microempresa, ya que permite distribuir adecuadamente los gastos, esto facilita poder tomar decisiones más acertadas (p.90).

Ahora, se mencionarán las investigaciones nacionales que fueron tomadas en cuenta: Chupillón (2017), en su tesis se propuso como objetivo “determinar el nivel de relación que hay entre los costos por órdenes y el margen de ganancia de las entidades”. Su metodología es cuantitativa, se tomó como población a tres empresas y como muestra a los 30 trabajadores. Concluyó que al poner en marcha el sistema de costos por órdenes permitirá obtener resultados de los costos reales de cada producto fabricado y de acuerdo con ello se podrán tomar mejores decisiones dentro de la entidad (p.56).

De igual importancia, Fernández (2017) en su investigación se propuso como objetivo “evaluar la influencia de los costos respecto a la calidad del servicio ofrecido por la entidad en la rentabilidad”, esta investigación es descriptiva y con un diseño no experimental-longitudinal. Concluyó que la calidad de servicio si influye de manera significativa en la rentabilidad, ya que si se desarrolla la propuesta presentada se incrementará la rentabilidad de la empresa en un 27% (p.65).

También, Aliaga (2017) en su investigación se planteó como objetivo “analizar los costos y diseñar un sistema de costeo para la industria Camila Celeste”. Esta tesis es de tipo descriptivo. Concluyó que al examinar los costos de producción se encontró que la empresa lleva sus cálculos de manera empírica por lo que toma decisiones en base a datos que no son reales, ante ello se elaboró una propuesta de un sistema de costos que permita tener un mejor informe de costeo para así administrar y lograr reducir los costos (p.82).

De igual manera, Gamboa (2017) en su tesis se planteó como objetivo “diseñar un sistema de costos por pedidos para la fabricación de muebles”. Este informe de investigación es de un enfoque cuantitativo, diseño no experimental. Concluyó que en la empresa para establecer el costo de producción se emplea los costos referenciales de productos que anteriormente fueron fabricados, es decir, no utiliza ningún sistema de costos, sino de forma empírica (p.74).

Finalmente, se cree conveniente tener en cuenta las investigaciones locales de los autores que a continuación se presenta: Fernández (2018) en su tesis se planteó como objetivo “diseñar un sistema de costos por órdenes de producción para fijar el precio de venta de los platos producidos”. Esta tesis es de tipo cuantitativa-descriptiva. Concluyó que a través del sistema de costos se obtuvieron excelentes resultados, ya que se logró demostrar los costos variables unitarios de los platos que produce la entidad de acuerdo con el costo de adquisición de insumos que incurren en cada plato (p.102).

De la misma forma, Mendoza (2018) en su investigación se propuso como objetivo “identificar cómo influye el control de existencias en la rentabilidad de la empresa SBD Perú S.A.”, su diseño es cualitativo. Se llegó a concluir que no se realiza un correcto control de las existencias, además con respecto a compras, ventas y financiamiento no se cumplen eficazmente las políticas de inventario, esto impacta negativamente en la rentabilidad (p.78).

Y, por último, Senmache y Salinas (2016) en su tesis se propuso como objetivo “Identificar los factores que se involucran en el costo de fabricación e implementar un sistema de costos por órdenes específica en Excel para establecer el costo de fabricación”. Su metodología es descriptivo-aplicativo. Llegó a la conclusión que la empresa por desconocimiento en el aspecto de costos no aplicaba ninguno sino solo de forma empírica, es por ello por lo que se desconocen los CIF de sus respectivos productos, por lo tanto, se diseñó un sistema de costos por órdenes de trabajo que permitirá contar con información mucho más precisa y real que les asegurará tener un mejor posicionamiento dentro del mercado (p.88).

A continuación, plasmamos algunas teorías respecto al sistema de costos. Desde tiempos remotos se consideró la contabilidad de costos de gran importancia, se dice que tiene su origen en los años de 1949 junto a la revolución industrial, pues con los cambios otorgados en aquellos tiempos surge la necesidad del crecimiento del sistema de contabilidad financiera que se aplicaba (Gutierrez y Estela, 2009).

Como bien sabemos la contabilidad financiera cuenta con los siguientes objetivos: Brindar informes sobre la situación de la empresa mediante un

balance general y a su vez realizar una evaluación de los cambios de relevancia que se originan en la cuenta del capital como efecto de las actividades, mediante el estado de ganancias y pérdidas. Por ende, los informes referentes a costos alteran a los dos, es decir si el costo de la mercadería producida no se vende, se verá reflejado en el balance general, asimismo el vendido se estará plasmado en el estado de resultados y ganancias. Esto quiere decir que la contabilidad de costos depende de las cuentas patrimoniales, porque le estará brindando los datos pertinentes, es decir aquellos gastos incurridos dentro de la fabricación de un bien, y dependiente de ello se podrá realizar los presupuestos, tomar las decisiones necesarias (Gutierrez y Estela, 2009).

Se considera la contabilidad de costos como un subsistema de la contabilidad financiera, ya que se responsabiliza de clasificar, asignar y de manera detallada controlar todos los datos de los costos y de acuerdo con esta información se fija el costo por cada producto fabricado o del servicio. Por otro lado, la contabilidad financiera se encarga de brindar información sobre la situación financiera de la entidad mediante los estados financieros básicos. Por lo tanto, la contabilidad de costos permite contribuir con el costo de ventas en el estado de resultados y con los inventarios en el estado de situación financiera (Sinisterra, 2006, p.10-11).

Toda empresa, cualquiera sea su modalidad busca siempre generar ingresos al momento de elaborar sus productos y para ello siempre es necesario contar con una estructura de costos, el cual es de suma relevancia, pues le va a permitir controlar los bienes que compra o fabrica, o ya sea para que pueda llevar un mejor control con respecto a los servicios que pueda prestar a personas naturales y jurídicas (Horngren, Srikant y Rajan, 2012).

Costo es aquello recuperable que se invierte para producir un bien, teniendo en claro que esta inversión tendrá que otorgar a la compañía beneficios futuros que le permitirá seguir incrementando su rentabilidad. Es preciso señalar que existe una gran diferencia entre costo y gasto, pues si bien es cierto, los costos vendrían a incrementar lo que respecta el capital de trabajo que sucede en una compañía y gasto es aquello que tiende a disminuir la rentabilidad, pues este

ya no es recuperable en un futuro, ya que son consumidos en el periodo (Horngren, Srikant y Rajan, 2012).

Los elementos que incurren para la determinación de un costo son: la materia prima, son los materiales que se someten a una transformación física o química para lograr un producto final; mano de obra, es aquel esfuerzo tanto de manera física como también mental de una persona que intervienen en el transcurso de la fabricación y por último los CIF también denominados gastos de fabricación, son un conjunto de los costos que incurren en la producción de un bien, sin embargo no es sencillo poder reconocerlos de manera precisa en los procesos de producción (García, 2008, p.16).

Existen diversas clases de costos: De acuerdo al momento en que se plasman en el estado de resultados, se pueden identificar los siguientes: Los costos del producto se refiere a aquellos costos que intervienen en el departamento de producción, si al finalizar un período determinado la empresa aún cuenta con productos en proceso o terminados, éstos son capitalizados como inventario siendo reflejados en las cuentas respectivas del estado de situación financiera como activo; sin embargo, cuando ya se realice la venta de mercadería en el siguiente período, entonces dichos costos se tiene que llevar al estado de resultados, es decir, como costo de ventas (Sinisterra, 2006, p.16).

Los costos del período son aquellos costos que se involucran en las funciones que realiza la empresa tales como; administrar, comercializar y financiar los productos terminados en un determinado periodo de tiempo en el que incurrió, éstos son plasmados en el estado de resultados. Como resumen de estos dos costos, se pueden visualizar en el siguiente esquema: (Sinisterra,2006, p.16)

COSTOS DEL PRODUCTO	COSTOS DEL PERIODO
Costo de materia prima	Gastos operacionales de administración
Costo de mano de obra	Gastos operacionales de ventas
Costos indirectos	Gastos no operacionales-financieros

Figura 1: Clasificación de los costos del producto y del periodo. Fuente: Contabilidad de Costos (Sinisterra,2006)

De acuerdo al nivel de producción están los siguientes costos: los costos fijos denominados también como costos de la planta, son aquellos costos que no generan ningún cambio en un determinado período, es decir, siempre permanecen constantes sin importar las alteraciones en el volumen de producción que se realice, son independientes como por ejemplo; la mano de obra indirecta, los arrendamientos, etc. (Polo, 2017, p.420).

Los costos variables son los que varían de manera directa de acuerdo al nivel de producción, si éste tiende a incrementar un 5%, entonces de manera proporcional los costos variables también aumentarán un 5%. Los costos mixtos se refieren a aquellos costos que tienen ambos componentes, es decir tanto fijos como variables (Robles, 2012, p.12).

Según la asignación de los costos del bien, están los siguientes: Los costos directos se refieren a aquellos costos que se pueden distinguir de manera fácil y sencilla en el producto final, entre ellos están; los costos de la materia prima directa y la mano de obra directa. Los costos indirectos son los que no se identifican o cuantifican con los productos terminados o con un departamento en especial, tenemos; MOI, materiales indirectos y los costos que incurren de forma general en la producción como; el impuesto predial, los servicios públicos, el mantenimiento de la maquinaria, etc. (García, 2008, p.12).

De acuerdo con el momento en que se establecen los costos existen dos tipos: los costos históricos y los predeterminados. El costo histórico también conocido como costo real, se refiere a aquellos costos que se van a calcular durante el proceso de fabricación del producto. Los costos predeterminados son aquellos costos que se registran antes que empiece el proceso de transformación del bien, es decir, son costos anticipados como, por ejemplo; el costo estándar y el estimado (Sinisterra, 2006, p.22).

Ahora se definirá el sistema de costos, el cual según Barbarisi (2009) afirma que el sistema de costos es un instrumento primordial porque permite comprender lo que realmente sucede en la entidad, es decir, ayuda a tener un óptimo control de los costos, precios, planificación y desarrollo de actividades de la entidad. Además, con la implementación de este sistema se podrán tomar efectivas y eficientes decisiones empresariales (Donizetti, 2016, p.11). La

información que brinda el sistema de costos complementa la contabilidad de gestión y permite fijar el precio de venta de cada producto fabricado (Gómez, Gómez y Cárdenas, 2015, p.52).

También, se considera un conjunto de convicciones técnicas de tratamientos que se darán uso en la fabricación de un bien. Para ello hay dos sistemas de gran relevancia para dar tratamiento a los costos, es decir, de acuerdo con el régimen de producción y de acuerdo con la determinación del costo. Partiendo desde el primer sistema, se adecua a lo que es llamado sistema tradicional de costos y estas están subdivididas según la actividad que realicen, estas vendrían a ser un sistema de costos por órdenes, por procesos y de costos conjuntos. Mediante este sistema se puede realizar una recopilación de todos aquellos valores conformados en la elaboración de un producto terminado, para luego con un debido proceso de síntesis y cálculos realizados se pueda diferir el costo unitario. En el segundo sistema se adecua al tiempo que se va a emplear el costo, es decir se tomará en cuenta sus costos históricos reales (Giraldo, 2008).

La clasificación del sistema de costo por su manera de producir es: El sistema de costos por procesos es generalmente utilizado en aquellas empresas que existen tanto por departamentos productivos, es decir es constante, las diversas áreas siempre se mantendrán en actividad, sin importar si hay pedidos de los clientes, de por medio (Morillo, 2008, p.187).

Este sistema puede ser aplicado en aquellas empresas que transforman un producto de forma continua, es decir, que se dedican a la industria textil, farmacéutica, petróleo, fabricación de cemento, de alimentos, entre otras, como también en las empresas que brindan o prestan servicios de electricidad, gas, etc. (Arredondo, 2015, p.93).

Por otro lado, pasaremos a definir lo que respecta el sistema de costos por órdenes específicas, consiste en acumular de manera independiente los costos para cada pedido u orden en un formato denominado hoja de costos, éste al finalizar el proceso de fabricación permite determinar el costo total de la orden, asimismo el costo por cada unidad. Los insumos que intervienen para cada

pedido varían, debida a que cada uno se realiza según las características que solicita el cliente (Arredondo, 2015, p.63).

Éste sistema de costos se caracteriza generalmente porque trabaja de manera personalizada, es decir, es variada y ratificada, pues por cada orden de fabricación se abre una hoja de costos en donde se describe todo con referencia a costos y gastos, ya que son pedidos de diferentes características, otra de sus características es cuando no se realiza un lote de pedido, en este caso la compañía encargada de producir no realizará ninguna producción, por lo tanto la producción es heterogénea, no se tiene un inventario de productos terminados, en este sistema los costos recaen sobre la orden o pedido (Sinisterra, 2006).

El sistema de órdenes por producción o fabricación tiene ventajas, como; se pueden identificar de manera minuciosa los aspectos incurridos en cada producto, establecer qué producto es más lucrativo y qué no, por ende, desecharlo. También se puede realizar proyecciones con la base de aquellos costos incurridos anteriormente, para presupuestar productos futuros, otra de las ventajas es que va a servir de base para el control eficiente, es decir, haciendo una comparación con los costos reales con presupuestos realizados anticipadamente, cabe recalcar que dicha información solo debe ser utilizado dentro de un tiempo determinado, ya que pueden surgir cambios, como variación de precios en materiales o cualquier hecho que perjudique la empresa (Giraldo, 2008).

Una de las desventajas del sistema de órdenes de fabricación es que la producción no se mantiene en constante actividad, esto puede afectar a la empresa, por tanto, se le recomienda una planeación específica, para que se desempeñe de soporte en la realización y entrega de la orden de producción (Sinisterra, 2006).

Además, la producción basada en órdenes de trabajo para una eficaz y eficiente operación dentro del proceso productivo va a requerir de mecanismos fundamentales tales como: el control de la producción misma, para ello la documentación que se emplean en los sistemas de costos por órdenes de

trabajo y más comunes son los siguientes: Hoja de Costos, Volumen u orden de producción y la lista de materiales (Sinisterra, 2006, p.35).

En la hoja de costos se anota de manera minuciosa el costo de MPD, MOD y CIF por cada pedido de trabajo, permitiendo establecer el costo por cada producto elaborado, también como evidencia en la cuantificación de las cuentas de los productos terminados y asimismo del costo de ventas (Sinisterra, 2006, p. 35).

HOJA DE COSTOS N° ____		O.P N° ____	
Producto: _____			
Cantidad: _____			
Fecha de inicio: _____		Fecha de término: _____	
MATERIA PRIMA DIRECTA			
Cantidad	Descripción	Costo unitario	Costo total
COSTO TOTAL DE MPD			
MANO DE OBRA DIRECTA			
N° horas	Descripción	Tarifa/hora	Costo total
COSTO TOTAL DE MOD			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Descripción	Parámetro horas- hombre	Tasa de asignación	Costo total
COSTO TOTAL DE CIF			
Resumen de MPD			

Resumen MOD			
Resumen CIF			
COSTO TOTAL			
COSTO UNITARIO			

Figura 2: Modelo de una hoja de costos. Fuente: Contabilidad de Costos (Sinisterra, 2006, p.36).

La orden o volumen de producción, solo se podrá realizar mediante una orden específica, es decir la dirección deberá de programar el pedido y este deberá continuar hasta que se dé la suspensión de dicho pedido, la lista de materiales se elabora utilizando los planos y las preferencias del cliente, ya que esto compone cierta parte de lo pactado en el contrato, además aquella lista debe estar detallado minuciosamente los materiales y las piezas empleadas en un trabajo determinado (Giraldo, 2008).

Por tanto, un sistema de costos por órdenes de producción es generalmente útil para aquellas empresas que se basan en una producción no continua, se refiere, cuando aquel proveedor requiere de pedidos y procesos especiales, en ellos tenemos: taller mecánico, carpintería, construcción de edificios, es decir, se elaboran productos especializados de diferentes clientes (Sinisterra, 2006).

En todos los sistemas de costos por órdenes implica un constante registro, resumen, análisis e interpretación a detalles de los costos de MPD, MOD y CIF incurridos para elaborar un bien o servicio, este se realizará mediante una hoja de costos, aquí se va a segregar y establecer de manera cuantitativa el bien en la fabricación, permitirá reunir de forma independiente cada componente del costo por cada orden específica en proceso (Sinisterra, 2006).

El proceso de producción inicia con el traslado de los materiales del almacén a un área de fabricación. Luego, al momento de incorporar los componentes del costo en la fabricación, se lleva un informe de forma estadística de los materiales incurridos por cada orden y se resumen en una hoja de costos. Los costos se anotan a conforme la orden procede a través de las distintas áreas. Ya concluida transformación, la hoja de costos ayuda a saber el costo total, el costo por cada producto. En resumen, podemos apreciar el proceso de este sistema de costos en el siguiente esquema (Sinisterra, 2006).

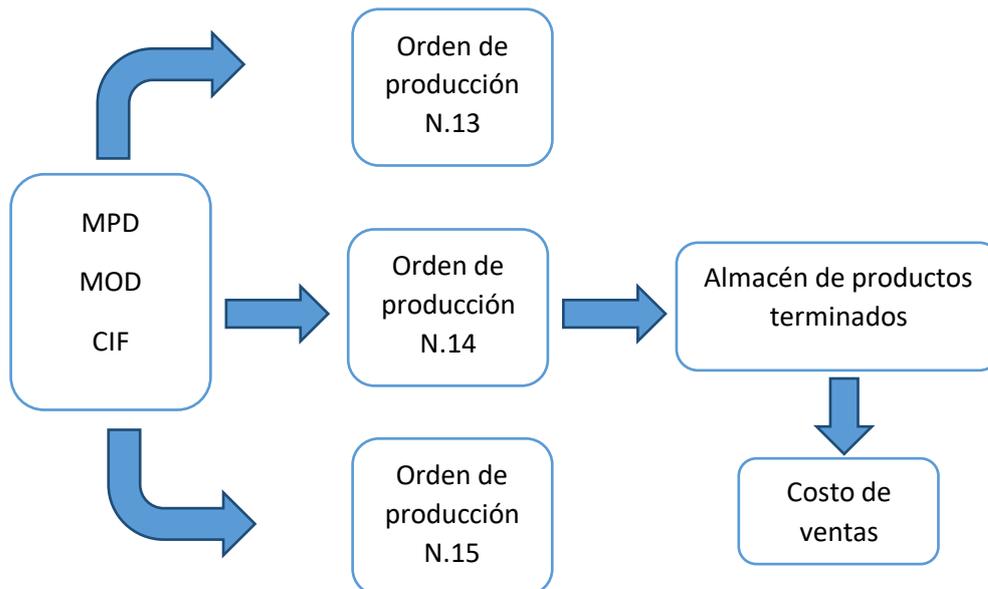


Figura 3: Procedimiento del sistema de costos por órdenes. Fuente: Contabilidad de Costos (García, 2008, p.117).

Existen diversos formatos que nos permitirán llevar un mejor control de la materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, al ejecutar este sistema de costeo. El control de materias primas empieza cuando al momento de recibir el pedido de un cliente en el área de ventas, se realiza la elaboración de una orden de trabajo, en el cual se registra la información específica del cliente sobre el producto que desea adquirir, después este documento es enviado al jefe de área de producción para que se encargue de programar la fabricación (Sinisterra, 2006, p.71).

Razón social _____			Orden de trabajo N _____					
Fecha			Fecha de entrega			Cliente	Dirección	Lugar
Día	Mes	Año	Día	Mes	Año			
Código			Descripción			Unidad	Cantidad	
Observaciones: _____			Entregado: _____			Recibido: _____		

Figura 4: Formato de una orden de trabajo. Fuente: Contabilidad de costos (Sinisterra, 2006, p.71).

Para mantener tener bajo control las entregas de materia prima de almacén al área de producción, se solicita un formato para cada vez que se requiera

utilizar materiales para la fabricación, el cual es presentado al jefe o al encargado de almacén, el formato es conocido como requisición de materiales o de materias primas, consta de una original y dos copias (Vallejos y Chiliquinga, 2017, p.68).

Razón social _____			Requisición de materiales N° _____				
Fecha			Área solicitante			Tipo de trabajo	
Día	Mes	Año					
Código	Detalle	Unidad	Cantidad	Valor unitario	Total	Orden de pedido	
Observaciones: _____			Entregado: _____			Recibido: _____	

Figura 5: Formato de requisición de materias primas. Fuente: Contabilidad de costos (Sinisterra, 2006, p.72).

Otro factor fundamental es la mano de obra directa, para ello es necesario contar con un formato conocido como tarjeta de tiempo, que consiste en un registro realizado por el área de fabricación y está a cargo del jefe de planta, este va a permitir llevar un control del minuto a minuto de las acciones realizadas por los trabajadores que laboran directamente en la producción (Vallejos y Chiliquinga, 2017, p.103).

Además, el control del tiempo tiene un rol relevante en la liquidación de los colaboradores a través de la nómina, algunas empresas lo pueden realizar de manera simple y escrita en un libro mediante una asignación, sin embargo, en otras empresas llevan un software denominado tarjeta de reloj, el cual es un registro de las horas de ingreso y salida del trabajador, es decir, con su huella digital se registra su asistencia diaria, generalmente este tarjetero está ubicado en el portón de la entrada de la empresa (Sinisterra, 2006, p.124).

Denominación social _____		Tarjeta de Tiempo N _____						
Trabajador _____		Código _____						
Área _____		Puesto _____						
Fecha _____								
Fecha	Mañana		Tarde		Horas extras		Total horas	
	Ingreso	Salida	Ingreso	Salida	Ingreso	Salida	Normal	Extras
RESUMEN								
Horas		H. rem.		H. no rem.		Total		
Día	Noche	Día	Noche	Día	Noche	Días laborados	Horas extras	
Liquidado por:					Revisado por:			

Figura 6: Formato de la tarjeta de reloj. Fuente: Contabilidad de costos (Sinisterra, 2006, p.124).

Sin embargo, los gastos indirectos de fabricación no se pueden establecer un valor exacto, es por ello que se emplea la aplicación de diferentes métodos como de asignación y prorrateo. El prorrateo consiste en la aplicación de distribuir y del mismo modo acumular todos aquellos materiales indirectos que participan en aquellos centros de producción como también en los servicios existentes. Para la realización de este prorrateo llamado también prorrateo primario es básico utilizar todos los costos indirectos que participan en un proceso de fabricación del producto, entre los materiales directos, la mano de obra directa, de ello se obtendrá el resultado del factor de distribución.

FÓRMULA
$\frac{\text{Total de costos indirectos}}{\text{importe del costo primo}} = \text{Factor de distribución}$

Figura 7: Determinación del coeficiente para la distribución del CIF. Fuente: Costos; modalidad ordenes de producción (Vallejos y Chiliquinga, 2017).

Finalmente todos los valores obtenidos mediante los formatos anteriormente mencionados se registrarán en la hoja de costos, posteriormente al finalizar la orden de trabajo se informa al área de contabilidad de costos para realizar la liquidación, en donde se procederá a sumar los tres elementos: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, elaborar un resumen en la

hoja de costos determinando el costo total y unitario del producto fabricado. Una vez terminada la liquidación de la hoja, el departamento de costos informa de inmediato al área de contabilidad general, así como al almacén de productos terminados. Una vez concluída esta actividad se archiva la hoja de costos (Vallejos y Chiliquina, 2017, p.129).

Ahora tendremos en cuenta las teorías relacionadas con nuestra segunda variable, la rentabilidad y sus ratios que son necesarios para efectuar un análisis que nos permita tener en claro las ganancias, pérdidas y acciones que poseen las empresas. A través de la rentabilidad se puede determinar la efectividad de la organización, es decir, el adecuado desempeño de la empresa (Chacón, 2007, p.41).

La rentabilidad es el retorno de la inversión que realizan los empresarios, es decir depende del capital invertido, también se le puede considerar como una evaluación de una compañía de acuerdo a sus ventas que realice, a los activos que mantenga, al capital o al valor accionario, asimismo se le asigna como una meta o un objetivo económico, que deben alcanzar las empresas en un determinado periodo para que luego dicha empresa pueda obtener un beneficio, el cual le va a beneficiar para que la empresa siga creciendo en materia económica y financiera (Palomares y Peset, 2015).

La rentabilidad en una empresa se podría definir como la capacidad que tiene una empresa para obtener ganancias en un cierto tiempo, en el cual intervienen una serie de medios, entre los cuales podrían ser materiales, recursos humanos y recursos financieros, pero muchas veces tener obtener una ganancia o utilidad no es realmente suficiente para poder determinar si una empresa es rentable, por ello es necesario hacer la medición o comparación con otras en relación (Robinson, Henry, Pirie y Broihahn, 2015).

La rentabilidad también se considera como una medida referente de los resultados operacionales, es decir, se da una comparación entre los resultados netos obtenidos mediante las ventas generadas, las inversiones realizadas y los capitales propios comprometidos, asimismo los indicadores de la rentabilidad tiene como finalidad calcular la efectividad con la que los

contadores controlan los costos y gastos operacionales para transformar sus ventas en utilidades para la compañía (Palomares y Peset, 2015).

Se considera importante el estudio de la rentabilidad con solo haberse formado la idea de que exista el hecho, o evidencia previa de los ingresos y gastos. La separación más fiable de los resultados es aquella que es otorgado por el estado de ganancias y pérdidas, mediante los datos obtenidos puede investigarse el cambio pasado y de esta manera prevenir el comportamiento futuro de los resultados parciales, ingresos y gastos por naturaleza. Para ello se debería tomar como variables importantes los saldos de estas cuentas, los porcentajes verticales y los porcentajes horizontales (Apaza, 2004).

Es entonces en donde se demuestra la utilidad del estudio de la calidad del resultado, mediante este resultado se podrá ajustar datos, otros desechar y algunos indicadores ajustarlos a las particularidades de la empresa. Para inferir o deducir los ingresos, gastos o resultados parciales se deben de distinguir sus inclinaciones o conocer las relaciones causales que mantienen con otras variables cuya evolución probable sea conocida, por ejemplo, los consumos de materia prima, combustible, entre otros (Apaza, 2004).

La rentabilidad también es llamada como una medida de productividad, ya que nos va a permitir determinar la utilidad generada por el capital invertido. Esto se debe a que es una medida por excelencia del resultado integral que se produce al juntar las bondades del sector en donde se ubica la entidad y la correcta gestión de quien la dirige. También, permite comparar entre empresas del mismo sector y también entre sectores diferentes, esto ayuda a visualizar la conveniencia y tendencia estructural de un sector con relación a otros, reflejándose en las cifras de rentabilidad. Además, la rentabilidad facilita el realizar comparaciones con el costo de capital o con inversiones alternativas libres de riesgo, lo que también le va a permitir verificar la conveniencia de mantener o acrecentar una determinada inversión en un sector económico o en otro. (Tanaka, 2015)

Para analizar la rentabilidad se debe de tener en cuenta ratios que permiten medir los porcentajes en el cual está actualmente la empresa, entre ellos tenemos: Rendimiento sobre activos (ROA), o rentabilidad económica, se basa

en las operaciones que realiza la compañía, es decir, cuantifica la eficacia de la entidad de acuerdo con sus activos, sin importar la manera que está siendo financiado (Ghecham y Salih, 2019).

Este indicador es muy importante para aplicarlo dentro de una empresa, ya que permitirá la determinación acerca de la eficiencia de los activos en el momento de la generación de la utilidad. (Khan y Jain, 2007). Es importante recalcar que para la empresa es conveniente no tener activos ociosos para que pueda tener una mayor utilidad. Su fórmula es: utilidad neta / activos totales (Palomares y Peset, 2015).

Según datos estadísticos de la INEI (2014), nos indica que de acuerdo a la actividad el sector económico, la industria manufactura obtuvo un promedio de 7.6%, es decir, por cada cien soles en activos las empresas han tenido una rentabilidad sobre los activos de 7.6 soles.

Rendimiento del patrimonio (ROE), rentabilidad financiera o también llamado ratio de retorno, cabe señalar que no coincide con la generación de los activos de la empresa, es de suma relevancia ya que va a permitir tomar decisiones y evaluar la rentabilidad de un negocio, su fórmula es la siguiente: Utilidad neta/ Patrimonio total (Palomares y Peset, 2015).

Asimismo, se refiere el rendimiento de los accionistas tanto de acciones preferentes como de acciones comunes de la inversión en una entidad, dicho de otra manera, refleja qué tan rentable es la empresa con respecto a su patrimonio, entonces cuanto mayor sea su resultado, mejor es la rentabilidad (Ramachandra, 2008).

Según datos estadísticos de la INEI (2014), nos indica que según la actividad el sector económico, la industria manufactura obtuvo un promedio de 15.1%, es decir, por cada cien soles en activos las empresas han tenido una rentabilidad sobre los activos de 15.1 soles.

También, tenemos el margen de beneficio o rentabilidad de los ingresos, es una medida que determina en porcentaje el beneficio que da las ventas en un determinado periodo de una empresa después de haber descontado el costo del bien, esto permite que los inversionistas decidan sobre su inversión en el

negocio, también si se está llevando un control adecuado de sus costos e ingresos. Para encontrar el resultado se tiene que dividir: $(\text{ingresos} - \text{costos}) / \text{ingresos}$ (Tracy, 2012,p.12).

De acuerdo a los datos estadísticos de la INEI (2014), nos indica que, según la actividad del sector económico, la industria manufactura obtuvo un promedio de 20.6%.

Según la rentabilidad de las ventas netas, se considera como ratio de la utilidad, pero por motivos de uso generalizado se mantiene con el respectivo nombre. Se encuentra de la siguiente manera: $\text{Utilidad neta} / \text{Ventas netas}$. También está la rentabilidad neta del capital, que refleja una aproximación de la rentabilidad que ha obtenido la inversión hecha por los accionistas. Se encuentra de esta forma: $\text{Utilidad neta} / \text{Capital Social}$ (Tanaka, 2015).

Se deber tener presente que las empresas para obtener sus activos tienen dos opciones: pedir dinero a sus accionistas o pedir préstamos a instituciones financieras, pues mientras más apalancado este una compañía, más elevado será su ROE, además éste brinda información relevante sobre la operación de la empresa y es muy valiosa, porque en el largo plazo una buena operación es sinónimo de rentabilidad (Briceño, 2006).

Sin embargo, para realizar el análisis de la rentabilidad es primordial tener la información de los estados financieros de la entidad, debido a que los ratios o también denominados indicadores de rentabilidad son el resultado numérico del cálculo de dos razones que se obtienen de los estados financieros (Herz, 2018, p.297).

Los estados financieros conforman los medios de comunicación que las empresas emplean para exponer la situación de los recursos económicos y financieros a base de los registros contables, juicios y estimaciones que son necesarios para su preparación, es decir, muestran la situación económica y financiera o el resultado en la gestión de la empresa (Zeballos, 2014).

Si bien es cierto los estados financieros cumplen un rol importante en una entidad, porque esta fuente de información es de total interés para los diversos usuarios que lo necesiten como, por ejemplo: los acreedores, proveedores,

entidades financieras, inversionistas, colaboradores y organismos públicos, y así con dicha información puedan tomar las decisiones económicas necesarias respecto al negocio (Herz, 2018, p.26).

Al analizar los estados financieros, se podrá identificar la condición financiera y el funcionamiento en los periodos evaluados y las tendencias futuras en esa empresa. Asimismo, sirven para brindar información a usuarios internos como los accionistas. Es primordial para los usuarios externos como los inversores potenciales, ya que ellos desean saber el adecuado funcionamiento de la entidad y luego tomar la decisión respectiva al caso (Hasanaj y Kuqi, 2019,p.27).

Además, al analizar los estados financieros se obtiene una información invaluable para el gerente, ya que contiene las extrategias de la entidad, que permiten saber si actualmente la empresa se está desempeñando de manera positiva y también respecto a los pronósticos que se pueden dar en el ámbito financiero (Papelu, Healy, Bernard y Peek, 2007, p.4).

Respecto a la obligatoriedad de los estados financieros, de acuerdo las normas internacionales de información financiera en las secciones del 3 a 8 se manifiestan algunas indicaciones a tener en cuenta como: los estados financieros reflejaran la situación de la entidad, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa (Mendoza y Ortiz, 2016, p.41). Además, la información financiera debe estar acorde a las normas establecidas de contabilidad, ya que al momento de tomar las decisiones empresariales permiten la emisión de juicios informados (Gibson, 2009,p.32).

Se clasifican en cuatro reportes que transmiten la información cuantitativa en términos monetarios de las actividades financieras de la entidad y con ello realizar la toma de las decisiones correspondientes. Estos son: El Estado de Resultados Integrales, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, el Estado de Situación Financiera y por último el Estado de Flujo de Efectivo (Herz, 2018, p.113).

Em el estado de situación financiera se afirma que es una fotografía instantánea del negocio, es decir, es un documento contable que va a reflejar la situación financiera y económica en la que se encuentra una empresa a una

determinada fecha, sin importar si es una entidad pública o privada y también permite realizar un análisis comparativo de la misma. Este estado financiero está compuesto por el activo, el pasivo y el capital contable (Zeballos, 2014,p.500).

El activo que se refiere a todo recurso y derecho que posee la empresa como efecto de sus actividades financieras desempeñadas con anterioridad y con los que se desea tener beneficios en un futuro. Estos son clasificados en corriente, es decir, se convertirán en efectivo a corto tiempo y no corriente se refieren a largo plazo, en donde se tiene que esperar de un año a más para obtener beneficios económicos (Herz, 2018, p.121).

Mientras que el componente pasivo se refiere aquellas cuentas por pagar a entidades financieras y acreedores, su estructura es acorde a su exigibilidad. Por último el patrimonio, conocido como capital contable, en este se refleja el resultado de cada ejercicio contable, ya sea una pérdida o una utilidad obtenida por la entidad (Zeballos,2014,p.501). A continuación, el esquema de este estado financiero:

Tabla 1

Estructura del Estado de Situación Financiera

RAZÓN SOCIAL DE LA EMPRESA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre del XXXX

ACTIVO	PASIVO
ACTIVO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE
Efectivo y equivalente de efectivo	Sobregiros y pagares bancarios
Valores negociables	Cuentas por pagar comerciales
Cuentas por cobrar comerciales	Cuentas por pagar a relacionadas
Cuentas por cobrar a relacionadas	Otras cuentas por pagar
Otras cuentas por cobrar	Parte corriente de las deudas a largo plazo
Existencias	Impuestos por pagar y participaciones
Gastos pagados por anticipado	Total pasivo corriente
Total Activo Corriente	
ACTIVO NO CORRIENTE	PASIVO NO CORRIENTE
Cuentas por cobrar a largo plazo	Deudas a largo plazo
Cuentas por cobrar a relacionadas largo plazo	Cuenta por pagar a relacionadas
Propiedad planta y equipo	Ingresos diferidos
Otras cuentas por cobrar a largo plazo	Total pasivo no corriente
Inversiones permanentes	Total de pasivo
Inmueble, maquinaria y equipo	PATRIMONIO
Depreciaciones	Capital
Propiedad de inversión	Capital adicional
Total de activo no corriente	Acciones de inversión
	Resultado no realizado
	Resultados no realizados
	Reservas legales
	Otras reservas
	Resultados acumulados
	Total patrimonio
	TOTAL PASIVO +PATRIMONIO

Fuente: Contabilidad general (Zeballos, 2014, p.503).

El estado de resultado integral es un reporte sobre el resultado económico de las actividades lucrativas que una entidad realiza, es un resumen de todos los ingresos y gastos que pertenecen a un periodo contable determinado. En ella interviene las ventas, el costo de ventas y los gastos. Las ventas son los elementos contables que representan la entrada de activos como resultado de las operaciones principales de una entidad; costo de ventas, es lo que incurre para comercializar un bien o para prestar un servicio, el cual es recuperable. Un gasto viene a ser el desembolso de una cantidad de dinero, ya sea en efectivo o por otro medio de pago y llevará asociado una contraprestación (Zevallos, 2014).

Los ingresos operacionales mantienen relación directa con la actividad normal del negocio, es decir, son aquellos ingresos que se generan por la venta de un producto o prestación de un servicio. Los gastos operacionales, es la sumatoria de todos los gastos en que se involucra la entidad para poder obtener los ingresos, estos se dividen en: gastos operacionales de administración, son todos los gastos normales en que se incurre en el área de administración y gastos operacionales de ventas, son todos los gastos normales en que se incurre en el área de ventas (Mendoza y Ortiz, 2016, p.56).

Por último la utilidad neta, se refiere a la ganancia de manera contable, ya después de haber pagado los gastos e impuestos respectivos con los ingresos generados en determinado periodo contable (Timothy y Todd, 2010, p.42). A continuación, el esquema del respectivo estado financiero:

Tabla 2

Estructura del Estado de Resultados.

RAZÓN SOCIAL DE LA EMPRESA

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del XXXX

Ventas Netas**Otros Ingresos Operacionales**

Total de ingresos brutos

Costo De Ventas

Utilidad bruta**GASTOS OPERACIONALES**

Gastos De Ventas

Gastos Administrativos

Utilidad operativa**OTROS INGRESOS (GASTOS)**

Ingresos Financieros

Gastos Financieros

Otros Ingresos

Otros Egresos

Resultado antes de participaciones e impuesto a la renta

Participación de los Trabajadores

Impuesto de Renta

Resultado antes del interés minoritario

Interés Minoritario

Utilidad neta del ejercicio

Reserva Legal

Resultado del ejercicio

Fuente: Contabilidad general (Zeballos, 2014, p.493).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Según Hernandez, Fernandez y Baptista (2014) nos dice que la investigación descriptiva lo que busca particularmente son hechos, situaciones, fenómenos y sucesos con el propósito de saber cómo establecer su estructura y conducta, en otras palabras, saber cómo son y de qué manera se manifiestan, profundizando la naturaleza del segmento, es decir, es aquel que va a especificar aquellas propiedades, características de personas, grupos, comunidades. Es por lo que se cree conveniente que nuestro proyecto esté basado en el teórico- descriptivo, porque se fundamenta en el desarrollo del problema que se ha detectado por medio de teorías, conceptos que sustenten la problemática estudiada, el cual se quedará de modo de propuesta y a su vez se tomará en cuenta el análisis para poder encontrar las causas que originan dicho suceso.

Asimismo, la investigación de tipo propositiva se fundamenta en cuanto a una necesidad dentro de la entidad, una vez que se obtenga la información, se realizará una propuesta de un sistema de costos por órdenes para mejorar la rentabilidad de la empresa Fabricaciones Metalicas Fametal S.A.C. Al identificar los problemas, se tiene que investigarlos, profundizarlos y por último dar una solución dentro de un contexto específico.

Por otro lado, estos mismos autores nos indican que una investigación no experimental es aquella que utiliza las variables sin tocar, deliberada de variables, es decir implica la observación y descripción del comportamiento de un sujeto sin intervenir en él (p.152). Nuestro trabajo de investigación es de diseño no experimental-propositiva debido a que no hubo manipulaciones en las variables independientes que perjudican al objeto de estudio y solo se orientará a puntualizar la situación actual estudiada y presentar una posible solución mediante la recolección de información sin cambiar el entorno. Un estudio no experimental se observan situaciones que ya están en marcha, o existentes, los cuales no han sido provocados de manera intencional en la investigación por quien está realizado. A continuación, el esquema del diseño utilizado:

M → O → P

Dónde:

M: Muestra de estudio

O: Observación

P: Propuesta

3.2. Variables y operacionalización

Variable independiente:

Sistemas de costos por órdenes de fabricación, es considerada aquel costo que es demandado por lotes específicos de fabricación, es decir, las empresas realizan sus pedidos u órdenes especiales, éstas vendrían a ser en cantidades mínimas, o de diferentes modelos. Por tanto, para aquellas empresas que se encargan de la producción por lotes individuales o por unidades rediseñados o de acuerdo con los distintos gustos y preferencias, se les recomienda utilizar este sistema, pues podrá costear e identificar un costo unitario del producto.

Variable dependiente:

La Rentabilidad, también es considerado como una evaluación de una compañía de acuerdo con sus ventas, a los activos, al capital o al valor accionario, o también se le conoce como una meta o un objetivo económico, que deben alcanzar las empresas en un determinado periodo, y de ello tendrán que obtener un beneficio necesario para el buen crecimiento de la compañía.

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

Salkind (1998), nos menciona que una población es el conjunto o grupo mayor del cual se va a realizar la investigación. Por tal motivo en nuestro trabajo de investigación la población está fijada en los documentos contables que posee la empresa, los cuales nos va a servir como información para lograr el objetivo trazado.

Asimismo, Salkind (1998), concreta una muestra como un grupo menor, o un subconjunto de la población del cual se recogen los datos de interés, el cual se

debe de definirse y limitarse con mucha precisión, además que debe de ser representativo de la población con frecuencia sabemos que no es factible tomar en cuenta toda la población al momento de aplicar la investigación, es por ello que se toma una muestra no probabilístico, por ser una población muy significativa, por tal motivo para nuestra investigación se va a tener en cuenta el Estado de Situación Financiera y los Estado de Resultados y se aplicará en este caso una ficha de análisis documental, del cual se tomará como muestra el periodo 2018 y 2019.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se ha utilizado las siguientes técnicas: Técnica de análisis documental, según Hernández, Fernández y Batista (2014); nos menciona que es un conjunto de procedimientos donde nos permite recolectar información a través de documentos en un registro ya estructurado, que sustenten la originalidad comparando con lo dicho por los usuarios y así poder confirmar y desarrollar una investigación considerada.

Técnica de la entrevista, de acuerdo con Hernández, Fernández y Batista (2014) nos señala que una entrevista es una de las técnicas que se utiliza para recopilar información a la persona que se está entrevistando, la cual contiene una serie de preguntas ya elegidas para constatar de lo que queremos saber a medida que se reciba la información, en unas simple palabra es una breve conversación con temas precisos que se da con una persona entendida del tema.

Evidencias de validez y fiabilidad, los instrumentos fueron evaluados a través de expertos las cuales con sus opiniones y críticas nos permitieron mejorar nuestros instrumentos, para la aplicación de ellos, y así de esta manera nuestros resultados sean reflejados de manera más transparente y den respuesta a nuestro objetivo.

3.5. Procedimientos

En nuestra investigación en primer lugar se realizó la recolección de información mediante una entrevista al gerente de la entidad para analizar el sistema de costos y para el segundo objetivos se obtuvo los estados financieros de los periodos 2018 y 2019, luego se procedió a analizar e

interpretar dicha información obtenida mediante el programa de Microsoft Excel, este programa nos permitió realizar la tabulación, obtención de gráficos y tablas para una mejor interpretación y para así obtener los resultados propuestos.

3.6. Métodos de análisis de datos

La elección y aplicación de análisis de datos es de suma importancia en todos los tipos de investigación.

Método Analítico, según Hernández y Baptista (2014), alude que el método analítico dentro de una investigación permite descomponer un todo su parte para poder observar la naturaleza del estudio y comprender su esencia. Este método nos permite identificar cada uno de los componentes que conforman las variables en estudio para que después de ser analizado se presente como información en los resultados.

3.7. Aspectos éticos

Para el presente proyecto se respetó la ética profesional, es por ello que se ha cumplido con las exigencias que se requiere en una investigación, no se ha realizado alteración de información, es decir, se aplicó la objetividad e imparcialidad en este trabajo de investigación.

Los datos que se han recogido se han realizado con pleno consentimiento del gerente y propietario de la empresa Fabricaciones Metalicas Fametal S.A.C., además toda la información recopilada estará a disposición de estudiantes y profesionales que realicen investigaciones futuras.

IV. RESULTADOS

Con respecto al objetivo: Describir el sistema de costos de producción de la empresa Fabricaciones Metalicas Fametal S.A.C.

De acuerdo con la entrevista realizada, el articulo o los artículos solicitados entran a un proceso de transformación, para ello también cumplen con un ciclo, el cual se detalla mediante el siguiente diagrama. (el cliente potencial se le muestra los modelos, de acuerdo con el catálogo se le formula una orden, de acuerdo con ello se realiza el pedido de la orden).

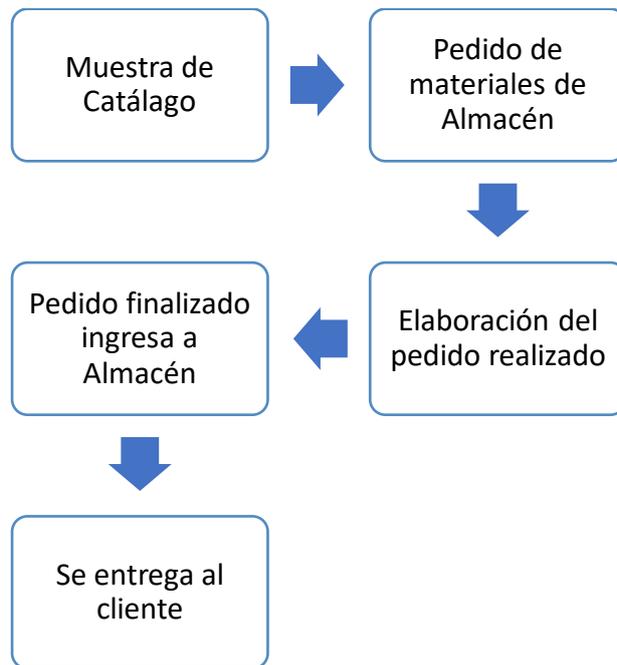


Figura 8: Proceso del sistema de costo de la empresa Fametal S.A.C. Fuente: Entrevista realizada al gerente general de la empresa Fametal S.A.C., 2020.

Según la figura 8, nos muestra el proceso gradual que sigue los pedidos realizados en la empresa fabricaciones Fametal S.A.C., básicamente al momento de realizar la cotización mediante una proforma, se formaliza el pedido, luego de ello proceden a la elaboración de planos para identificar la cantidad de materiales que se requiere, luego de ello solicitan dicho material a almacén, mediante un formato simple, para luego empezar con la elaboración del producto, el cual consiste en el plano de corte, es decir el encargado de esta máquina tendrá que cortar las planchas de melanina para luego cubrir el molde, quiere decir tapa cantear las piezas cortadas, enseguida se continua con el armado, aquí las piezas están cortadas y cateadas solo para diseñar el mueble, para luego continuar con el acabado del mueble, es decir aquí se

realiza la limpieza correspondiente y el acabado necesario de tal manera que quede presentable, finalmente es llevado a almacén para la entrega previa al cliente que solicitó el producto.

Se considero pertinente detallar 3 productos esenciales de la empresa Fabricaciones Metalicas Fametal S.A.C., el cual nos permitió identificar si el precio establecido tiene concordancia con los materiales, mano de obra y costos indirectos que incurren dentro de la fabricación del artículo.

Tabla 3

Materiales que incurren en la elaboración de un mueble para botica.

CANTIDAD	UNIDADES	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
14	plancha	Melamine blanco	118.00	1,652.00
390	metro	Canto azul	0.70	273.00
17	metro	Tapacando 22x 3 mm	2.20	37.40
15	metro	Tapacando 22x0.22 mm	2.20	33.00
1/2	plancha	Melamine azul	165.00	82.50
5	plancha	MDF blanco	133.00	665.00
50	unidad	Deslizador en U	0.16	8.00
1	unidad	Jalador 96	1.00	1.00
1	unidad	Corredera de 45 telescópica pesada	7.00	7.00
1	unidad	Chapa de Cajón	2.00	2.00
1	caja	Tornillos 4x50	16.00	16.00
300	unidad	Tornillos 4x20	0.02	5.40
200	unidad	Tornillos 4X30	0.02	4.60
10	unidad	Escuadras 4x40	0.30	3.00
2	unidad	Blíster de tapita blanca adhesivas	2.00	4.00
1	galón	Tinner	14.00	14.00
2	unidad	Waype	4.00	8.00
4	unidad	Sistema D-25	9.00	36.00
1 1/2	plancha	Vidrio transparente de 5.5 mm	190.00	285.00
TOTAL				3,136.90

Fuente: Entrevista realizada al gerente general de la empresa Fametal S.A.C., 2020.

De acuerdo con la tabla 3, se ha realizado la descripción de los materiales a utilizar en la elaboración de muebles para botica, en este caso se puede identificar que en materiales directos e indirectos tiene una totalidad de S/ 3,136.90. Asimismo, se aplica un costo de S/ 400.00 para la mano de obra. Por tanto, para determinar el precio de dicho producto se tiene en cuenta los S/ 3136.90 de materiales incurridos, más los S/ 400.00 de mano de obra, que viene a ser un total S/ 3536.90, a esta totalidad se le adiciona un 30% de

margen de utilidad como política establecida de la empresa. Entonces el costo del producto vendría hacer S/ 4597.97, es decir por dicho producto tendrán una ganancia de S/ **1061.07**.

A continuación, en la siguiente tabla se realizará la descripción de los materiales que participan en la elaboración de un ropero color Cedro, tamaño mediano.

Tabla 4

Materiales que incurren en la elaboración de un ropero mediano color cedro.

CANTIDAD	UNIDAD	MATERIALES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
2 1/2	plancha	Melamine color cedro- marca tablero	160.00	400.00
50	metro	Tapacando delgado + instalación color cedro	0.70	35.00
100	unidad	Tornillos 4x50	0.032	3.20
100	unidad	Tornillos 4x20	0.02	2.00
50	unidad	Tornillos 4x30	0.05	2.50
6	unidad	Deslizador	0.16	0.96
6	par	Bisagras	1.10	6.60
8	unidad	Jalador 9.6	1.00	8.00
4	juego	Correderas telescópicas 45	7.00	28.00
6	unidad	Estobol pasante	0.10	0.60
2	unidad	Pistón a gas 8kg	4.00	8.00
2	metro	Tubos de 1/2 de aluminio	1.50	3.00
1	metro	Tubo ovalado colgador	3.00	3.00
1/2	pliego	Tapitas adhesivas	3.60	1.80
1	unidad	Chapa Cajón	2.00	2.00
1	pliego	MDF color cedro	38.00	38.00
1	pieza	Espejo de 1.00x0.40 m	10.00	10.00
TOTAL				552.66

Fuente: Entrevista realizada al gerente general de la empresa Fametal S.A.C., 2020.

De acuerdo con la tabla 4, hemos realizado un detalle de los materiales, de acuerdo con su costo unitario por la cantidad que intervienen la elaboración del ropero mediano, por tanto, en costos de materiales directos e indirectos es un total de S/ 552.66, la mano de obra tiene un costo de S/ 80, asimismo se le adiciona S/ 60 por otros gastos adicionales (no especifica bien). El cual vendría a ser un total de S/ 692.66, a esta totalidad se le adiciona el 30% de margen de utilidad, y de esta forma se establece el precio del producto terminado, que viene a ser S/ 900.00. Obteniendo una ganancia de S/ 207.34 por producto.

Tabla 5*Materiales que se emplean para la elaboración de un repostero de cocina*

CANTIDAD	UNIDAD	MATERIALES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
80%	plancha	Melamina blanca	118.00	94.40
30%	plancha	Melamine naranja	155.00	46.50
1/2	plancha	MDF blanco	33.00	16.50
7	unidad	Jalador	1.00	7.00
2	unidad	Estobol pasante	0.10	0.20
100	unidad	Tornillos 4x50	0.03	3.00
50	unidad	Tornillos 4x20	0.02	1.00
50	unidad	Tornillos 4x30	0.036	1.80
7	par	Bisagra	1.10	7.70
1/2	pliego	Tapitas adhesivas blancas	3.00	1.50
6	unidad	Deslizador	0.16	1.00
1	juego	Corredero 35	4.00	4.00
1	pieza	Vidrio 1.10x 0.90 m de 5.5m	20.00	20.00
1	pieza	Tablera pos formada 0.9x0.9 m	40.00	40.00
20	metro	Tapacando delgado blanco	0.40	8.00
10	metro	Tapacando delgado naranja	0.50	5.00
TOTAL				257.56

Fuente: Entrevista realizada al gerente general de la empresa Fametal Sac, 2020.

En la tabla 5, hemos realizado el detalle de los materiales, de acuerdo con su costo unitario por la cantidad que intervienen la elaboración del repostero de cocina, por tanto, en costos de materiales directos e indirectos es un total de S/ 257.56, la mano de obra tiene un costo de S/ 40, asimismo se le adiciona S/ 50 por otros gastos adicionales (no especifica bien). El cual vendría a ser un total de S/ 360.5, a esta totalidad se le adiciona el 30% de margen de utilidad, y de esta manera se fija el precio del bien, que viene a ser S/ 451.8. Obteniendo una ganancia de S/ 104.2 por producto.

De acuerdo, al segundo objetivo propuesto, vamos a analizar la rentabilidad de la empresa FAMETAL S.A.C., de los periodos 2017, 2018 y 2019. Pero primero veamos los Estado Financieros que se serán necesarios para extraer los datos respectivos y analizar ratios de rentabilidad.

Tabla 6

Estado de Situación Financiera de la empresa FAMETAL S.A.C.

ACTIVO	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
	S/	S/	S/
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	24,602.00	173,549.00	13,314.00
cuentas por cobrar comerciales (Neto)	255,733.00	294,990.00	622,771.00
Mercaderías	5,352.00	18,350.00	18,350.00
productos terminados	332,071.00	123,850.00	194,697.00
productos en proceso	176,874.00	110,910.00	154,113.00
materiales prima y auxiliares	231,456.00	98,230.00	104,912.00
suministros diversos	61,390.00	35,462.00	50,893.00
activos diferidos	16,520.00	2,746.00	766.00
Total Activo Corriente	1,103,998.00	858,087.00	1,159,816.00
ACTIVO NO CORRIENTE			
inmueble, maquinaria y eq. Arrendamiento (neto)	88,407.00	110,508.00	-
inmueble, maquinaria y equipo (neto)	418,683.00	350,525.00	402,289.00
activos intangibles (neto)	-	78,920.00	-
Total Activo No Corriente	507,090.00	539,953.00	402,289.00
TOTAL ACTIVO	1,611,088.00	1,398,040.00	1,562,105.00
PASIVO Y PATRIMONIO NETO			
	S/	S/	S/
PASIVO CORRIENTE			
tributos por pagar	31,064.00	59,296.00	81,332.00
obligaciones financieras	570,153.00	229,105.00	210,949.00
cuentas por pagar comerciales – terceros	255,696.00	208,943.00	122,469.00
Total Pasivo Corriente	856,913.00	497,344.00	414,750.00
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por pagar comerciales – terceros	-	-	-
Total Pasivo No Corriente	-	-	-
TOTAL PASIVO	856,913.00	497,344.00	414,750.00
PATRIMONIO NETO			
Capital	40,000.00	40,000.00	40,000.00
resultados acumulados	600,734.00	714,175.00	860,696.00
resultado del ejercicio	113,441.00	146,521.00	246,659.00
TOTAL PATRIMONIO NETO	754,175.00	900,696.00	1,147,355.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	1,611,088.00	1,398,040.00	1,562,105.00

Fuente: Documentación contable de la empresa FAMETAL S.A.C., de los periodos 2017, 2018 y 2019

Tabla 7*Estado de Resultados de la empresa FAMETAL S.A.C.*

	2017	2018	2019
	S/	S/	S/
INGRESOS Y COSTOS			
ventas netas	2,122,023.00	2,272,264.00	2,462,042.00
costo de ventas	-1,862,305.00	-2,000,631.00	-1,969,634.00
utilidad bruta	259,718.00	271,633.00	492,408.00
GASTOS DE OPERACIÓN			
gastos de ventas	-58,068.00	-75,789.00	-78,448.00
gastos de administración	-69,676.00	-66,251.00	-75,885.00
Total	-127,744.00	-142,040.00	-154,333.00
RESULTADO OPERATIVO	131,974.00	129,593.00	338,075.00
OTROS INGRESOS (GASTOS)			
ingresos y gastos financieros - neto	-31,958.00	-30,223.00	-4,800.00
ingresos y gastos diversos - neto	13,425.00	484.00	
otros ingresos gravados		46,667.00	
Total	-18,533.00	16,928.00	-4,800.00
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES Y DEL IMPUESTO A LA RENTA			
	113,441.00	146,521.00	333,275.00
IMPUESTO A LA RENTA	33,465.00	31,641.00	86,616.00
UTILIDAD NETA	79,976.00	114,880.00	246,659.00

Fuente: Documentación contable de la empresa FAMETAL S.A.C., de los periodos 2017, 2018 y 2019

En ambos estados financieros presentados, se muestra un crecimiento de manera gradual del periodo 2017 al 2019 de la empresa, esto se debe a una gestión empresarial que con el tiempo ha mejorado, tal como se aprecia para el 2017 su utilidad neta fue de 79,976 soles y para el 2019 incrementó a 246,659 soles.

Tabla 8*Rendimiento sobre activos.*

INDICADOR	FORMULA	PERIODO	APLICACIÓN	RESULTADO
Rendimiento sobre activos	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{activo total}} * 100$	2017	(79,976/ 1,611,088) *100	4.96%
		2018	(114,880/ 1,398,040) *100	8.21%
		2019	(246,659/ 1,562,105) *100	15.79%

Fuente: Documentación contable de la empresa FAMETAL S.A.C., de los periodos 2017, 2018 y 2019

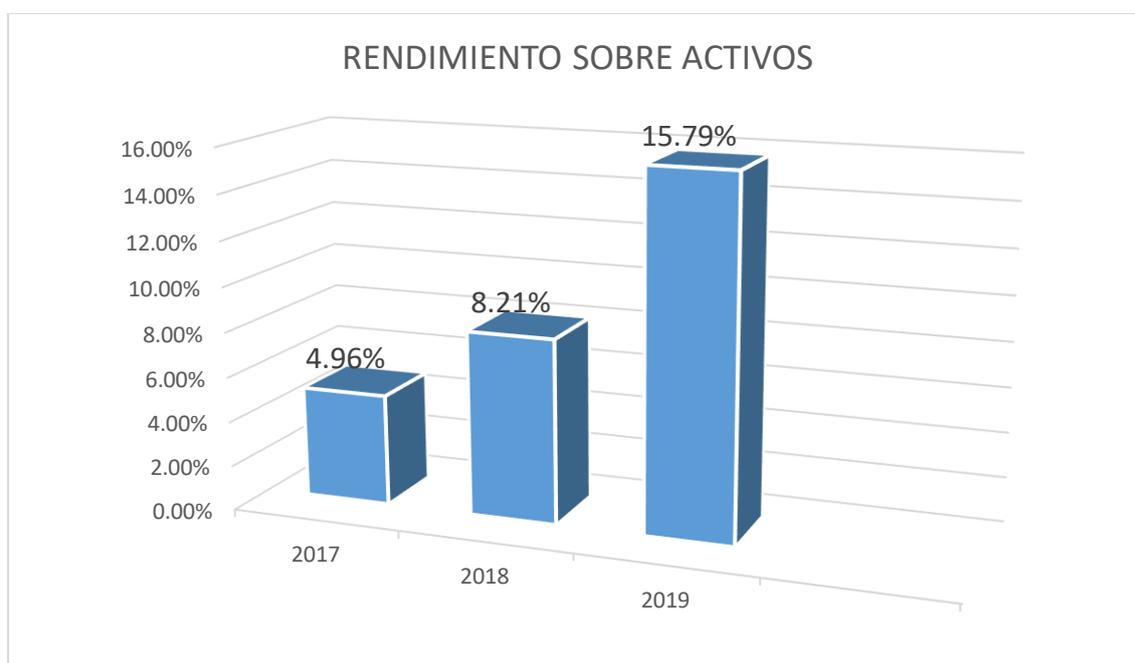


Figura 9: Rendimiento sobre activos. Fuente: Documentación contable de la empresa FAMETAL S.A.C., de los periodos 2017, 2018 y 2019

Interpretación

De acuerdo, a las tablas la rentabilidad económica de la empresa ha ido incrementando favorablemente desde el 2017 hasta el 2019, pasando de 4.86% en el periodo del 2017 a 15.79% para el 2019, esta variación nos indica

que la empresa con el paso de los años fue mejorando la administración de sus recursos.

Tabla 9

Rendimiento del patrimonio.

INDICADOR	FORMULA	PERIODO	APLICACIÓN	RESULTADO
Rendimiento del patrimonio	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{patrimonio total}} \times 100$	2017	(79,976/ 754,175) *100	10.60%
		2018	(114,880/ 900,696) *100	12.75%
		2019	(246,659/ 1,147,355) *100	21.49%

Fuente: Documentación contable de la empresa Fabricaciones Metalicas Fametal SAC, de los periodos 2017, 2018 y 2019

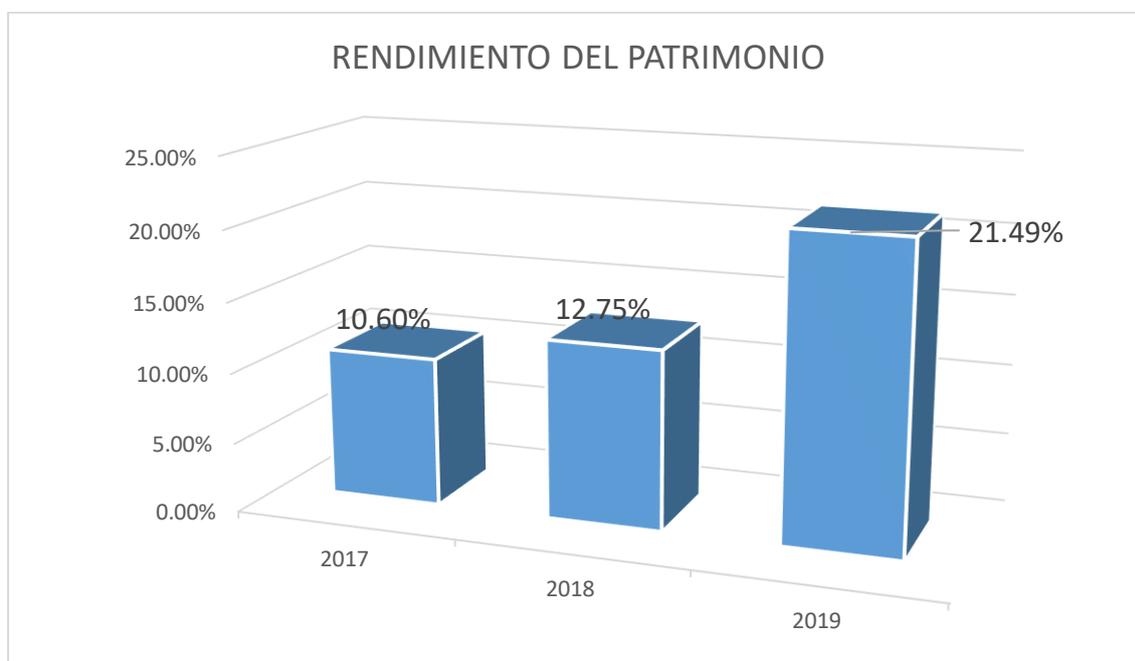


Figura 10: Rendimiento del patrimonio. Fuente: Documentación contable de la empresa FAMETAL S.A.C., de los periodos 2017, 2018 y 2019

Interpretación:

En el 2017 la empresa FAMETAL S.A.C., obtuvo un 10.60%, sin embargo, para el 2019 ha generado un incremento, esto es muy beneficioso para los propietarios de la entidad, ya que se obtuvo 21.49%.

Tabla 10

Rentabilidad de ventas netas.

INDICADOR	FORMULA	PERIODO	APLICACIÓN	RESULTADO
		2017	(79,976/ 2,122,023) *100	3.76%
Rentabilidad de las ventas netas	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{ventas netas}} \times 100$	2018	(114,880/ 2,272,264) *100	5.05%
		2019	(246,659/ 2,462,042) *100	10.01%

Fuente: documentación contable de la empresa FAMETAL S.A.C., de los periodos 2017, 2018 y 2019

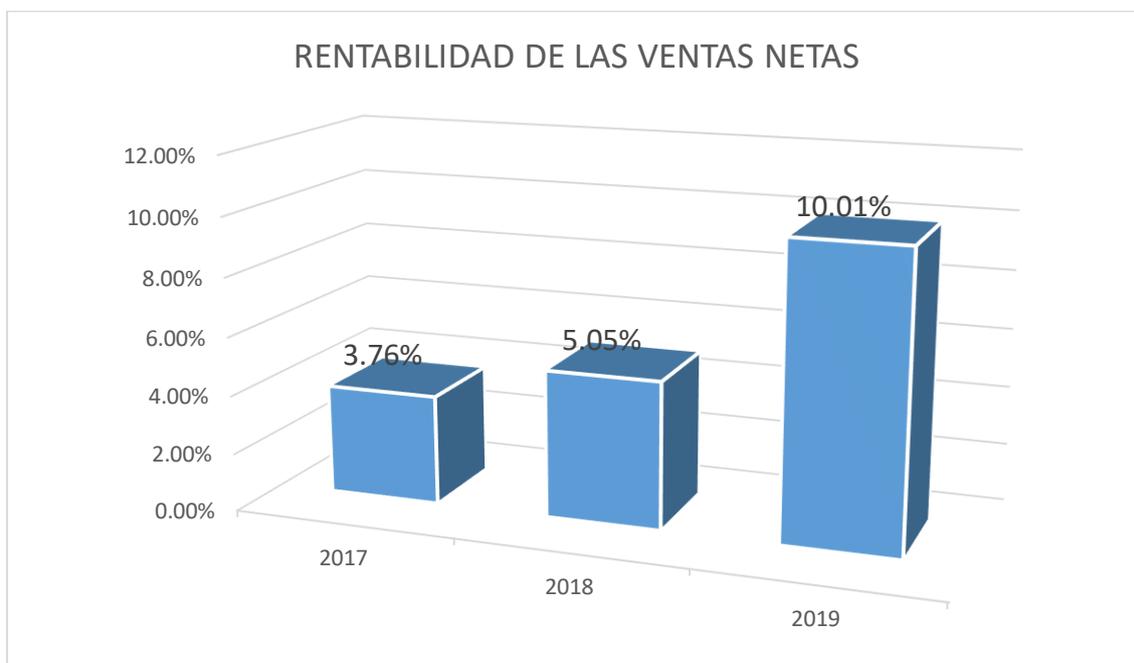


Figura 11: Rentabilidad de las ventas netas. Fuente: documentación contable de la empresa FAMETAL S.A.C., de los periodos 2017, 2018 y 2019

Interpretación:

La empresa Fabricaciones Fametal S.A.C., generó una buena rentabilidad sobre las ventas netas para el periodo del 2019, a comparación del 2017 que fue de 3.76%, siendo beneficioso al incrementar tras estos dos años.

Tabla 11

Rendimiento neto del capital.

INDICADOR	FÓRMULA	PERIODO	APLICACIÓN	RESULTADO
Rentabilidad neta del capital	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{capital social}}$	2017	(79,976/ 40,000)	1.99
		2018	(114,880/ 40,000)	2.87
		2019	(246,659/ 40,000)	6.16

Fuente: documentación contable de la empresa Fabricaciones Metalicas Fametal SAC, de los periodos 2017, 2018 y 2019

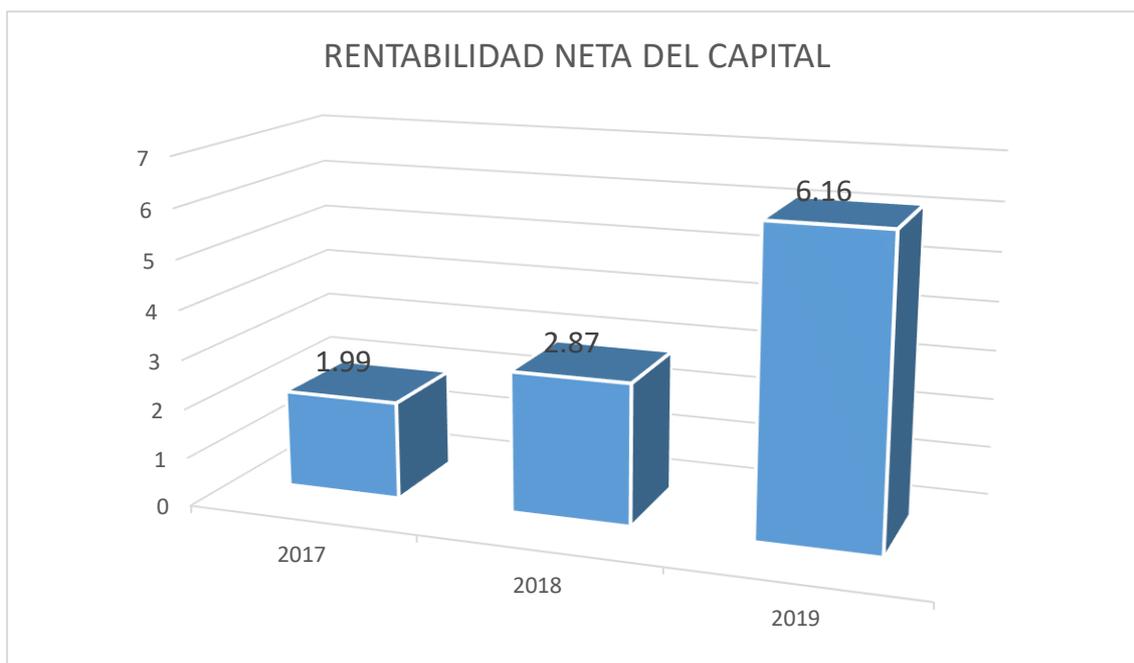


Figura 12: Rentabilidad neta del capital. Fuente: documentación contable de la empresa Fabricaciones Metalicas Fametal S.A.C., de los periodos 2017, 2018 y 2019

Al observar la figura, vemos que con el pasar del tiempo la entidad va incrementando su rentabilidad, generando más beneficios de los esperados, lo cual es bueno para sus accionistas, detallando que del 2017 con un 1.99 % de rentabilidad neta sobre su capital, incrementando a 6.16% para el 2019, es una gran diferencia beneficiosa para la entidad.

Tabla 12

Margen de beneficio

INDICADOR	FORMULA	PERIODO	APLICACIÓN	RESULTADO
Rentabilidad de los ingresos	$\frac{\text{ingresos} - \text{costos}}{\text{ingresos}} \times 100$	2017	$\frac{((2,122,023 - 1,862,305))}{2,122,023} \times 100$	12.23%
		2018	$\frac{((2,272,264 - 2,000,631))}{2,272,264} \times 100$	11.95%
		2019	$\frac{(2,462,042 - 1,969,634)}{2,462,042} \times 100$	19.99%

Fuente: documentación contable de la empresa Fabricaciones Metalicas Fametal SAC, de los periodos 2017, 2018 y 2019

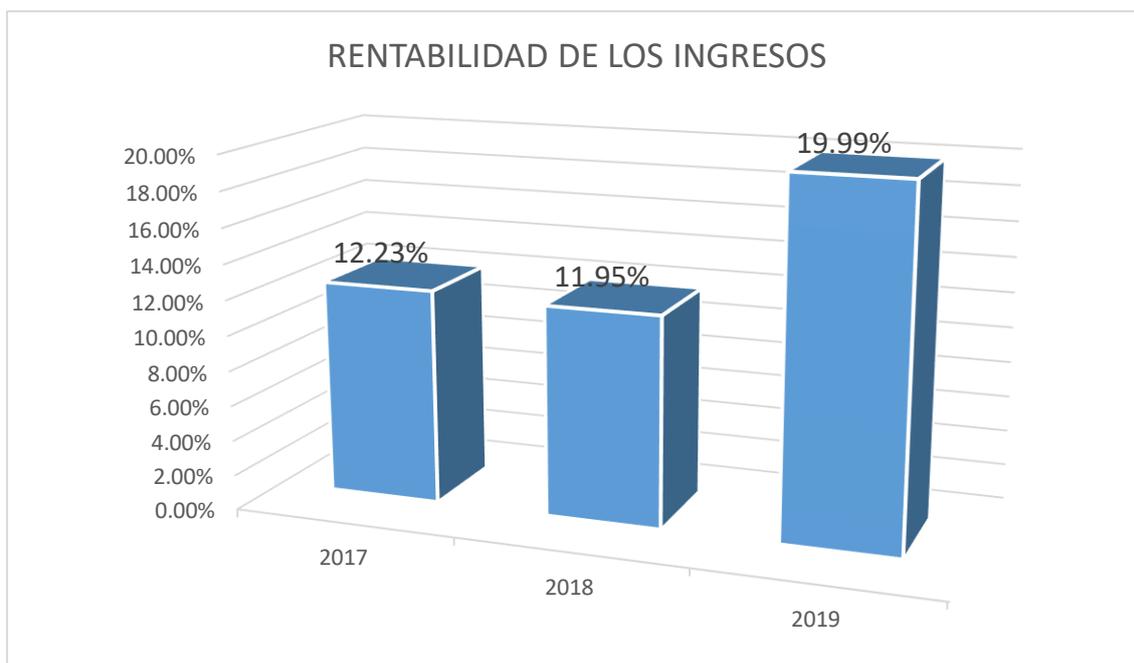


Figura 13: Rentabilidad de los ingresos. Fuente: documentación contable de la empresa Fabricaciones Metalicas Fametal SAC, de los periodos 2017, 2018 y 2019

De acuerdo con lo que se muestra en la tabla 12 y la figura 13, al realizar una comparación la rentabilidad de los ingresos en el año 2018 ha sido el más bajo con un 11.95%, sin embargo, para el 2019 ha incrementado a 19.99%, esto nos indica que la empresa obtiene 0.19 centavos por cada sol de venta, el aumento del último año es beneficioso para la empresa.

Y por finalizar, se plantea el tercer objetivo, diseñar un sistema de costos por órdenes específicas en la empresa Fabricaciones Fametal S.A.C.

V. DISCUSIÓN

En nuestro primer objetivo específico; Describir el sistema de costos por órdenes de fabricación de la empresa Fabricaciones Metalicas Fametal S.A.C.; para el cumplimiento de dicho objetivo se realizó una entrevista al gerente general, el cual nos ayudó a conocer el proceso de la producción (ver figura 8), de tal manera se identificó aquellos materiales directos que actualmente se utilizan, de qué manera determinan el precio de sus artículos, si en aquella determinación incluyen los costos indirectos de fabricación. El costeo actual de la empresa es mediante órdenes de producción, se consideró la elaboración de tres artículos que frecuentemente tiene acogida para identificar el costo que incurre en dicha fabricación, en este caso de un mueble para botica, en donde se identificó que solo en materiales tienen un costo de S/3,136.90, actualmente este producto tiene un costo de S/ 4,598 (ver tabla 3), se identificó que existe deficiencia debido a que no se realiza un manejo adecuado en los procesos productivos, es decir no muestra un adecuado sistema de costos, el cual se ve reflejado por la carencia de procesos y documentación respectivo al proceso que permita obtener información minuciosa y detallada de la materia prima, mano de obra directa y los costos indirectos que incurren en la fabricación de los bienes que ofrece la empresa Fabricaciones Metalicas Fametal S.A.C. Asimismo, se pudo identificar en los demás artículos detallados que no consideran los materiales directos e indirectos que intervienen en la producción de un bien, es un claro reflejo que no tienen muy especificado lo que respecta a los costos indirectos de fabricación (alquileres, depreciación, servicios básicos, trabajadores de administración y ventas, etc.), ya que actualmente a la totalidad de los materiales directos, más la mano de obra le agregan un 30% y le adicionan para la determinación de su precio de venta. Este 30% que se adiciona es una política establecida por la empresa para obtener un margen de utilidad (ver tabla 4 y 5).

Estos resultados guardan relación con la investigación de Gamboa(2017), en su propuesta de un sistema de costos por orden de producción para la fabricación de muebles de Melamine y su incidencia en la rentabilidad, en

donde muestran que luego de haber realizado un análisis sobre la situación actual de la empresa Gamboa Negocios Generales, se puede identificar que dicho negocio no cuenta con un sistema de costos definidos, sus actividades rutinarias lo realizan de forma empírica usando costos referenciales de productos anteriormente fabricados. Asimismo, la asignación de sus precios lo realizan según los materiales que intervienen, pero solo toman en cuenta a los costos relevantes, es decir materia prima directa, sin embargo, no consideran a los costos indirectos de fabricación, podemos identificar que tienen similitudes con respecto a la investigación realizada, pues nos muestra que no tiene en cuenta los documentos respectivos que permitan tener un control específico, ello trae consigo una deficiencia en la rentabilidad de su empresa, ya que no estaría reflejando el resultado real.

También Senmache y Salinas (2016) en su investigación realizada identificó que no se aplicaba ningún sistema de costos, sino solo de forma empírica, es decir tenían en cuenta costos del mercado para determinar precios, además en la elaboración de sus artículos, no tenían en cuenta todos los elementos que intervenían en la producción, es por ello por lo que se desconocen los costos indirectos de fabricación de sus respectivos productos, por lo tanto, se diseñó un sistema de costos por órdenes de trabajo que permitirá contar con información mucho más precisa y real que les asegurará tener un mejor posicionamiento dentro del mercado.

Con respecto al segundo objetivo establecido; analizar la rentabilidad de la empresa Fametal S.A.C., de los periodos 2017, 2018 y 2019, nos ayudó a medir la rentabilidad, mediante un análisis de las razones de la rentabilidad, para ello fue necesario la guía de observación documental, es decir el análisis de sus estados financieros y estados de resultados, el cual nos permitió identificar de qué manera ha ido incrementando o disminuyendo la rentabilidad sobre el patrimonio, la rentabilidad sobre los activos, rentabilidad sobre las ventas netas, el cual nos ha mostrado que del año 2017 al 2019 se ha incrementado de manera positiva, es decir cada año la empresa fabricaciones Metalicas Fametal S.A.C., está generando beneficios, sin embargo de acuerdo al análisis del margen a los beneficios, podemos identificar que el costo de producción es muy elevado, asimismo de acuerdo a una comparación con los

estándares promedios de razones financieras de industria se puede visualizar que generalmente no es una rentabilidad deseada que debería generar Fabricaciones Metalicas Fametal S.A.C., ya que de acuerdo al sector que pertenece, sus ratios deberían ser más elevados, esto nos indica Brigham (2008), en su libro finanzas corporativas. Por otro lado, tenemos a la INEI (2014) que muestra los índices de eficacia y eficiencia de las razones de los estados Financieros de las empresas a nivel nacional, el cual nos detalla los índices promedio por cada sector.

En la Rentabilidad sobre el patrimonio observamos que este porcentaje mejoró sustancialmente para el año 2019 el cual llegó a 21.49%, considerándose como una buena rentabilidad para los propietarios de la empresa. Esta afirmación la sustentamos con el Reporte de estabilidad financiera hecha por la INEI (2014), el cual expone que la rentabilidad sobre el capital para el sector industrial en el Perú es de promedio 15.1%.

Asimismo, de acuerdo con la investigación de Gamboa (2017), se identifica que la empresa, mediante el análisis de sus estados financieros, si ha venido generando ganancias, pero no el adecuado de acuerdo con el sector industrial al que pertenece este rubro de fabricaciones de muebles, pues se puede identificar que por cada producto elaborado tiene costo elevado en materiales y la ganancia es mínima. De igual manera pasa con Fabricaciones Metalicas Fametal S.A.C., se puede visualizar que efectivamente cada año ha ido obteniendo y creciendo de manera paulatina, sin embargo, no es la rentabilidad deseada de acuerdo con el sector que esta empresa pertenece.

Y finalmente el tercer objetivo; diseñar un sistema de costos por órdenes específicas en la empresa FAMETAL S.A.C. es de gran relevancia, pues va a permitir a la empresa, controlar los órdenes de pedido, tener un control adecuado de los materiales adquiridos, identificar los centros de costos de acuerdo a la materia prima, mano de obra, la estimación de forma correcta de los costos indirectos de fabricación, todo ello se hará mediante una hoja de costos, el cual se tendrá que tener detalle a detalle cada elemento que interviene en la fabricación de un bien, es importante recalcar que este sistema, según Lazo (2017), Indica que el sistema de costos por órdenes de fabricación

es muy importante en la aplicación de empresas industriales que se dedican a la fabricación y distribución de un bien, ya que va a proporcionar un registro histórico mediante la acumulación de todos los cargos en que se incurre en la elaboración de una orden específica, también es como una base para realizar la comparación de una orden de producción con otra orden de producción con un estimado de costo.

De la misma manera esta investigación determinó la importancia de la aplicación de esta propuesta de sistema de costos por órdenes específicas, pues va a permitir que la empresa obtenga una rentabilidad adecuada, pues tendrá un control adecuado de todos los recursos que posiblemente intervengan en la producción, de igual manera, Gamboa (2017) en su investigación determinó la relevancia de este sistema, pues al aplicar dicho sistema comprobó que efectivamente la determinación del precio de venta del producto no era el adecuado, de acuerdo a todos los materiales directos e indirectos, mano de obra, costos indirectos de fabricación aplicados, el precio debe ser más óptima para poder obtener una rentabilidad eficiente y así poder cubrir todos los costos que genera la transformación del producto.

Podemos identificar que proponer un sistema de costos por órdenes específicas es de gran relevancia, como lo indica Aliaga (2017) en su investigación, en donde planteo analizar los costos y diseñar un sistema de costeo para la industria Camila Celeste, que le permita examinar los costos de producción de manera sistemática que le permita seguir creciendo de manera favorable, ya que se encontró que la empresa lleva sus cálculos de manera empírica por lo que toma decisiones en base a datos que no son reales, por ello fue de gran relevancia la elaboración de una propuesta de un sistema de costos que permita tener un mejor informe de costeo para así administrar y lograr reducir los costos.

VI. CONCLUSIONES

De acuerdo con el primer objetivo se llegó a la conclusión que en la elaboración de los productos que ofrece Fabricaciones Metalicas Fametal S.A.C., tiene un elevado costo en los materiales directos, tanto como indirectos que incurren en la elaboración del producto, es decir de la fabricación del ropero, solo en materiales directos e indirectos se tiene un costos de la mano de obra es S/692.69, según las políticas establecidas se adiciona un margen del 30%, teniendo este producto un precio de S/900, por tanto solo obtendrá una ganancia de S/207.31 por producto, sin embargo no está teniendo en cuenta los costos indirectos de fabricación, es decir de acuerdo a ello podemos identificar la deficiencia del sistema en la estimación de costos que actualmente emplea la entidad, esto traerá consigo que no se pueda proporcionar un precio adecuado a sus productos, asimismo va a generar una rentabilidad no deseada.

La rentabilidad económica para el año 2017 fue 4.96%, 2018 con 8.21% y en el 2019 fue 15.79% respectivamente, en el cual se observa un incremento relevante entre los tres periodos; en la rentabilidad financiera en el 2017 fue de 10.60%, 2018 fue 12.75% y para el 2019 incrementó a 21.49%; de igual manera hay un crecimiento favorable para la empresa; y en la rentabilidad de las ventas netas para el 2017 fue de 3.76%, 2018 con 5.05% y 2019 fue 10.01%. Con este análisis concluimos que la empresa mantiene cada vez una mejor eficiencia administrativa respecto a sus recursos financieros, al momento de generar las utilidades.

El sistema de costos por órdenes específicas es necesario para la correcta obtención del costo unitario de un producto, también nos va a permitir tomar decisiones correctas con relación a los costos, la adecuada utilización de los recursos y fijar de una manera adecuada el precio de venta de cada producto terminado. La materia prima se puede controlar con varios formatos que permitirán asegurar la fluida producción. En mano de obra directa es importante aprovechar el tiempo y no tener retrasos en los pedidos. Y por último asignar adecuadamente los gastos de fabricación a través de un prorrateo, para luego elaborar el resumen en la hoja de costos en el cual se determinará el costo total de la orden de producción y el costo unitario por producto.

VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda a la empresa FAMETAL S.A.C., llevar un mejor control respecto a la distribución de sus productos, tiene que ser de manera más coordinada para aprovechar el tiempo en trabajo, también se debe capacitar al personal operativo para optimizar mejor los costos, lo cual beneficia directamente a la empresa, ya que el personal será más productivo y esto le permitirá incrementar su rentabilidad.

La empresa FAMETAL S.A.C., debe realizar una evaluación de la rentabilidad de manera periódica y también realizarla de forma correcta su respectivo análisis de ratios, esto le va a permitir tomar decisiones en el momento oportuno y tener un mejor control de sus recursos financieros.

La empresa debe aplicar el modelo del sistema de costos por órdenes que se ha diseñado en el presente informe de investigación. Además, los costos de producción deben mantenerse actualizados de manera oportuna en el sistema propuesto y la información que es registrada en los formatos deben ser procesados de forma mensual a fin de poder facilitar al propietario la toma decisiones financieras.

VIII. PROPUESTA

La empresa Fabricaciones Metalicas Fametal S.A.C., se encuentra ubicada en la Calle Coricancha N°601, a la altura de la cuadra 02 de la Calle Orfebres y de la cuadra 14 de la Av. Miguel Grau, en el Distrito de La Victoria - Provincia de Chiclayo - Departamento de Lambayeque.

La empresa de Fabricaciones Metalicas Fametal S.A.C, con Ruc: 20479925241, inició sus actividades el 01 de octubre del 2005, y se encuentra dentro del sector fabricación de productos metálicos para uso estructural. Fametal SAC se encuentra empadronada en el Registro Nacional de Proveedores (RNP), y es una empresa que se dedica a la fabricación y venta de muebles para el hogar y oficina tanto a público minorista como a comerciantes mayoristas.

Tabla 13

Análisis FODA de la empresa FAMETAL S.A.C.

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none">• Cuenta con local propio en buenas condiciones.• La maquinaria y equipo son de última tecnología.	<ul style="list-style-type: none">• Se logra captar clientes de pueblos lejanos a la ciudad.• Incremento de tendencia de muebles por hogares en región y fuera de región.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none">• El área de almacén no cuenta con un inventario eficaz.• No cuenta con un sistema de costos.	<ul style="list-style-type: none">• Incremento de tiendas de mueble.• Aparición de problemas sociales.• Importación de productos a bajos precios de grandes mercados (saga Falabella, Ripley, Sodimac, etc.)

Fuente: Elaboración propia.

Planteamiento de los objetivos

Objetivo General:

Controlar de manera sistemática los costos por órdenes de Fabricación en la empresa Fabricaciones Metalicas Fametal SAC.

Objetivos Específicos:

Detallar la materia prima directa y mano de obra directa que incurre en la fabricación del producto de la empresa Fabricaciones Metalicas Fametal SAC.

Identificar los Costos indirectos de Fabricación que intervienen en la producción del producto de la empresa Fabricaciones Metalicas Fametal S.A.C.

Desarrollo de las estrategias, según los objetivos específicos

Obtener las especificaciones del cliente de acuerdo con su orden solicitada, mediante la recepción del pedido.

Especificar de manera minuciosa las materias primas directas que participan en la fabricación de dicho bien, mediante una orden de requisición.

Registrar en la tarjeta de control de tiempos la mano de obra, el cual permitirá tener un mejor control.

Detallar mediante la hoja de costos los costos indirectos de fabricación, el cual nos va a brindar la información detallada para tener un control eficiente.

SISTEMA DE COSTOS

La documentación que se utilizará para obtener la información de datos y el proceso del sistema de costos por órdenes, serán de acuerdo con los siguientes formatos:

RECEPCIÓN DEL PEDIDO: Este documento tendrá información minuciosa sobre las especificaciones del cliente de acuerdo con su orden solicitada.

RECEPCIÓN DEL PEDIDO N° P- ____					
Fecha: _____					
Cliente: _____					
					
ÍTEM	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL

APROBADO	RECIBÍ CONFORME
-----------------	------------------------

Figura 15: Formato para orden de compra. Fuente: Elaboración propia.

ORDEN DE PRODUCCIÓN: Después de recepcionar la orden de pedido, se va a proceder con generar el número de orden de producción de acuerdo con cada modelo que fue solicitado por el cliente, en el formato ORDEN DE PRODUCCIÓN N°____, este número de orden estará presente en todo el proceso de fabricación para la acumulación de costos incurridos.

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° _____																							
Fecha de pedido: _____																							
Número de pedido: _____																							
Fecha de inicio: _____																							
Fecha de término: _____																							
Cliente: _____		Forma de pago: _____																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">CÓDIGO</th> <th style="width: 45%;">DESCRIPCIÓN</th> <th style="width: 20%;">MEDIDA</th> <th style="width: 20%;">CANTIDAD</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>				CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MEDIDA	CANTIDAD																
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MEDIDA	CANTIDAD																				
_____ ÁREA DE VENTAS		_____ ÁREA DE PRODUCCIÓN																					

Figura 16: Formato para orden de producción. Fuente: Elaboración propia.

ORDEN DE REQUISICIÓN: Este formato será utilizado por el jefe de producción para la adquisición de materiales, y así mantener el adecuado control de las materias primas y poder evitar algún error al momento de realizar el registro de dicho consumo en el sistema.

ORDEN DE REQUESICIÓN N° _____		
Número de orden de pedido: _____		
Producto para elaborar: _____		

Fecha: _____			
Cantidad: _____			
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MEDIDA	CANTIDAD
_____ JEFE DE PRODUCCIÓN JEFE DE ALMACÉN			

Figura 17: Formato para orden de requisición de materiales. Fuente: Elaboración propia.

TARJETA DE CONTROL DE TIEMPO: Este formulario permitirá tener un mejor control del tiempo de la mano de obra directa, y así poder mantener buenos niveles de productividad en la empresa.

TARJETA DE TIEMPO					
Fecha: _____					
Empleado: _____ Cargo: _____					
ACTIVIDAD	PRODUCTO	HORA DE INICIO	HORA DE TERMINO	CANTIDAD UNID/PROD.	TIEMPO TOTAL

Figura 18: Formato para tarjeta de tiempos para MOD. Fuente: Elaboración propia.

HOJA DE COSTOS: Se propone el siguiente modelo para la empresa FAMETAL S.A.C., ya que la empresa no cuenta con un formato. Es un documento pre enumerado, que brindará información para consignar los costos respectivos por cada orden de producción según el consumo que se vaya

dando. Lo que finalmente nos permitirá la obtención de un costo total y asimismo el unitario de los productos que se fabricaron.

HOJA DE COSTOS N° ____		O.P N° ____	
Producto: _____			
Cantidad: _____			
Fecha de inicio: _____	Fecha de término: _____		
MATERIA PRIMA DIRECTA			
Cantidad	Descripción	Costo unitario	Costo total
COSTO TOTAL DE MPD			
MANO DE OBRA DIRECTA			
N° horas	Descripción	Tarifa/hora	Costo total
COSTO TOTAL DE MOD			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Descripción	Parámetro horas- hombre	Tasa de asignación	Costo total
COSTO TOTAL DE CIF			
Resumen de MPD			
Resumen MOD			
Resumen CIF			
COSTO TOTAL			
COSTO UNITARIO			

Figura 19: Formato para hoja de costos. Fuente: Elaboración propia.

REFERENCIAS

- Aguirre, S. J. (21 de December de 2016). The Relationship between the Management of Working Capital and Corporate Profitability in the Chemicals Distribution Industry in Colombia. *Business and Economics - ProQuest*, 21.
<https://search.proquest.com/docview/1880451470/abstract/829BA37588E540ACPQ/13?accountid=37408>
- Aliaga, A. (2017). *Evaluación de los costos y propuesta de un sistema de costos por órdenes para la empresa industrial "Camila Celeste" del distrito de Chimbote*. Universidad César Vallejo, Nuevo Chimbote.
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10240/aliaga_ea.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Apaza, M. (2004). *Elaboracion, Analisis e Interpretacion de Estados Financieros*. Entrelneas SRL.
- Arellano, O., Quispe, G., Ayaviri, D., y Escobar, F. (2016). Estudio de aplicacion del metodo de costos en las Mypes del Ecuador. *revista de las investigaciones altoandinas*.
- Arredondo Gonzales, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos* (Primera ed.). Patria.
https://books.google.com.pe/books?id=i9NUCwAAQBAJ&pg=PA1&hl=es&source=gbs_toc_r&cad=4#v=onepage&q&f=true
- Borrero, A., y Ramirez, A. (2015). Sistema de Análisis de Costos para el Mejoramiento del proceso de Reencauche de Llantas de camión para la Empresa SAMECO LTDA. *Vitela*, 1-5.
http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8442/Articulo_cientifico_sistema.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Chacón, D. (2007). La Contabilidad de Costos, los Sistemas Control de Gestipon y la Rentabilidad Empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 29-45.
<https://www.redalyc.org/pdf/257/25701504.pdf>
- Chiliquinga, M., & Vallejos, H. (2017). *Costos*. Peru: Universidad Tecnica del Peru.
- Chupillón, N. (2017). *Costos por órdenes y su relación con el margen de ganancia en la empresa de colchones del distrito de Puente Piedra-2017 (Tesis de pregrado)*. Universidad César Vallejo.
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/13860/Chupill%C3%B3n_TNP.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- De la Hoz Suárez, B., Ferrer, M., y De la Hoz Suárez, A. (2008). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma de decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales*, 88-109.
<https://www.redalyc.org/pdf/280/28011673008.pdf>
- De Toni, D., Milan, G. S., Saciloto, E. B., y Larentis, F. (14 de June de 2017). Pricing Strategies and Levels and their Impact on Corporate Profitability. *Revista de Administracao*.
<https://search.proquest.com/docview/1947018887/abstract/829BA37588E540ACPQ/3?accountid=37408>

- Donizetti, M. (2016). *Design of a cost Accounting System at Rapitech S.R.L.* Politecnico Milano 1863, Italia. https://www.politesi.polimi.it/bitstream/10589/129721/1/2016_12_Donizetti.pdf
- Durrah, O., Abdul Rahman, A. A., Ahsan Jamil, S., & Aldeen Ghafeer, N. (2016). Exploring the Relationship between Liquidity Ratios and Indicators of Financial Performance: An Analytical Study on Food Industrial Listed in Amman Bursa. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 6(2), 435-441. <http://www.econjournals.com/index.php/ijefi/article/viewFile/2045/pdf>
- Ehrhardt, M. C., y Brigham, E. F. (2007). *Finanzas corporativas* (Segunda ed.). Cengage Learning. https://www.academia.edu/36972225/Finanzas_Corporativas_2edi_Ehrhardt_Brigham
- Eslava, J. (2013). *La rentabilidad: Análisis de costes y resultados*. ESIC EDITORIAL. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=EOPIDAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA25&dq=la+rentabilidad&ots=VdYVEu3Cx2&sig=Z6Byk0-8Qa9OmDNMt0JCIPYYk8#v=onepage&q&f=false>
- Espejo Chacón, L. F., Valiente Saldaña, Y. M., & Diaz Valiente, F. (2019). Contabilidad de gestión y su impacto en la rentabilidad de las empresas comerciales. *Ciencia y Tecnología*, 15(4), 41-46. <http://www.revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/2649/2688>
- Fernández Heredia, G. P. (2017). *Costos de la calidad de servicio al cliente para mejorar la rentabilidad de la empresa Sauna Buena vida EIRL, Chicalyo 2016*. Tesis de pregrado, Universidad católica Santo Toribio de Mogrovejo. <http://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/1227>
- Fernández Temoche, M. F. (2018). *Sistema de costo por órdenes de pedido para establecer el precio de venta de la microempresa bar Restaurant Cristal, del distrito de Ferreñafe 2016*. Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán. <http://servicios.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5142/Fern%C3%A1ndez%20Temoche%20Oscar%20Arturo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gamboa Paredes, M. (2017). *Propuesta de un sistema de costos por orden de producción para la fabricación de muebles de melamina en Gamboa Negocios Generales y su incidencia en la rentabilidad*. Tesis pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Cajabamba.
- García Colín, J. (2008). *Contabilidad de costos* (Tercera ed.). McGRAW-HILL/INTERAMERICANA. <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/11/Contabilidad-de-costos-3ra-Edici%C3%B3n-Juan-Garc%C3%ADa-Col%C3%ADn.pdf>
- García, C. (2016). Asesoría en costos. *Contadores & Empresas*, 52-54. http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Mod_NormasLegales_CyE/Mod_RevisElectronica/revista/20052016/Costos%20da%20abril%20de%202016%20-%20C-1%20a%20C-3.pdf
- García, E., & Martinez, J. (2018). *Diseño de un modelo de costos de producción para microempresa de Arepas "Kepas" (Tesis de pregrado)*. Pontificia Universidad Javeriana,

- Cali.
http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/10062/Dise%C3%B1o_modelo_costos.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gavelàn, J. (2014). Sistema de Costos en Mypes industriales y de servicios en condiciones de desorganización. *Facultad de Ciencias Contables*, XXII(41), 121-134.
- Ghecham, M. A., & Salih, A. (Junio de 2019). Panel financial ratios data underlying the performance of conventional and islamic banks operating in GCC. *International Journal of Finance and Economics*, 24.
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2352340919303324?via%3Dihub#!>
- Gibson, C. (2009). *Financial Reporting & Analysis* (Onceava ed.). Cengage learning.
<https://books.google.com.pe/books?id=EMGjz5QMfAC&pg=PA177&dq=financ+anal+sis+rati+os&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwilhMX048PqAhVxILkGHWacAgMQ6AEwA3oECAUQAg#v=onepage&q=financ+ial%20anal+sis%20rati+os&f=false>
- Giraldo Jara, D. (2008). *Contabilidad de Costos*. Lima, Peru: Ifoccom Sac.
- Gómez Niño, O., Gómez Prada, U., & Cárdenas Arenas, J. S. (Julio-Diciembre de 2015). GCP 1.0: A Tool for Cost Management in Micro and Small Textile Manufacturing Companies in Bucaramanga. *Equidad & Desarrollo*(24), 31-52.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5262310>
- Gómez, O. (2011). Los costos y procesos de producción, opción extratáctica de productividad y competitividad en la industria de confecciones infantiles de Bucaramanga. *Escuela de Administración de Negocios*, 167-180.
<https://www.redalyc.org/pdf/206/20620709014.pdf>
- Gutierrez, D., & Estela, E. (2009). *Manual del Contador* (Vol. II). Instituto de Investigacion Horizonte Empresarial EIRL.
- Hasanaj, P., & Kuqi, B. (2019). Analysis of Financial Statements. *Humanities and Social Science Research*, II(2). <https://doi.org/10.30560/hssr.v2n2p17>
- Hernandez, S., Batista, P., & Fernandez, C. (2014). *Metodología de la Investigación* (sexta ed.). Mexico: McGraw-Hill.
https://periodicooficial.jalisco.gob.mx/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia_de_la_investigacion_-_roberto_hernandez_sampieri.pdf
- Hernandez, S., Fernandez, C., & Baptista, L. (2014). Definición del Alcance de la Investigación. *Espacio de Información*, 88-101.
http://metabase.uaem.mx/bitstream/handle/123456789/2792/510_06_color.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Herz Gherzi, J. (2018). *Apuntes de contabilidad financiera* (Tercera ed.). (U. P. SAC, Ed.)
- Horngren, C., Srikant, D., & Rajan, M. (2012). *Contabilidad de Costos* (decimocuarto ed.). Naucalpan de Juárez, Mexico: Pearson.
- Japón, B., & Irma, Z. (2016). *Implementación de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción y Análisis Financiero a la Imprenta "Offset Copycom", periodo de enero a*

- marzo 2012 (Tesis pregrado). Universidad Nacional de Loja, Loja.
<https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/14665/1/Byron%20Bladimir%20Jap%C3%B3n%20Hurtado%20y%20Irma%20Mariuxi%20Zhanay%20Quito.pdf>
- Latorre, F. (2016). Estado del Arte de la Contabilidad de Costos. *Publicando*, 513-528.
- López, R., & Hernández, M. (2010). Los Sistemas de Contabilidad. *Investigación y Ciencia*, 18, 49-56. <https://www.redalyc.org/pdf/674/67413393007.pdf>
- Mendoza Roca, C., & Ortiz Tovar, O. (2016). *Contabilidad financiera para Contaduría y Admisitración*. Barranquilla, Colombia: Universidad del Norte.
- Mendoza Salcedo, N. F. (2018). *El control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa SBD Perú S.A. en el año 2017*. Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/14289>
- Morgheim, S. M. (2015). *Assessing the Relationship between Financial Slack and Financial Corporation Performance*. Undergraduate thesis, United States.
<https://search.proquest.com/docview/1660186464/abstract/DA5579DF15BF4C6APQ/3?accountid=37408>
- Morillo Moreno, M. C. (2008). *Manual para la elaboración del estado de costos de producción y ventas en los sistemas convencionales de la contabilidad de costos*. Venezuela: SaberULA.
<http://www.saber.ula.ve/bitstream/handle/123456789/16198/capitulo3.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Navarro Torres, C., Waltrick Salette, M., & Vizcarra Delgado, C. (20 de October de 2017). Products Costing in the Bread Industry Using the ABC Method. *Sciences - ProQuest*, 10.
<https://search.proquest.com/docview/1960992637/abstract/512D6A83C354484EPQ/7?accountid=37408>
- Novoa, E., Gutiérrez, E., & Bermúdez, V. (2017). Propuesta de un Sistema de costos por órdenes específicas para mejorar en la rentabilidad en conservas de caballa en la empresa Oldim SA. *Ingeniería: Ciencia, Tecnología e Innovación*, 1-16.
<http://revistas.uss.edu.pe/index.php/ING/article/view/726/631>
- Palomares, J., & Peset, M. (2015). *Estados Financieros Interpretacion y análisis*. Madrid, España: Piramide.
- Papelu, K., Healy, P., Bernard, V., & Peek, E. (2007). *Business Analysis and Valuation*. IFRS Edition.
<https://books.google.com.pe/books?id=DPK43Sku2PsC&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Polo García, B. E. (2017). *Contabilidad de Costos en la alta gerencia*.
https://www.academia.edu/25683284/Libro_de_costos_1_
- Robinson, T., Henry, E., Pirie, W., & Broihahn, M. (2015). *International Financial Statement* (Tercera ed.). Nueva Jersey: John Wiley & Sons, Inc.
- Robles Roman, C. L. (2012). *Costos históricos* (Primera ed.). Mexico: RED TERCER MILENIO.

- Salkind, N. (1998). *Metodos de Investigacion*. Mexico: Prentice Hall.
file:///C:/Users/Edith_PC/Downloads/M%C3%A9todos-de-investigacion.pdf
- Senmache, C., & Salinas, W. (2016). *Implementación de un sistema de costos por órdenes específicas en Excel para determinar el costo de producción en la Imprenta Juan Jhair (Tesis de pregrado)*. Universidad Señor de Sipán, Lmabayequé, Pimentel.
<http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4526/Senmache%20Farro%20-%20Salinas%20Mio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Shajin, D., Benny, B., Razumchik, R., & Krishnamoorthy, A. (15 de May de 2018). Discrete Product Inventory Control System with Positive Service Time an Two Operation Modes. *ProQuest*.
<https://search.proquest.com/docview/2104677898/9FA6497A2CD847CAPQ/2?accountid=37408>
- Sinisterra Valencia, G. (2006). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Tanaka, G. (2015). *Contabilidad Financiero: un enfoque para el peru*. Lima, Peru: Tarea Asociacion Grafica.
- Timothy R., M., & Todd M., S. (2010). *Financial Analysis with Microsoft Excel* (Quinta ed.). Cengage Learning.
<https://books.google.com.pe/books?id=XXWh1nIk2moC&pg=PA123&dq=financ+anal+sis+r+atios&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwilhMX048PqAhVxIlkGHWacAgMQ6AEwBXoECAIQAg#v=onepage&q=financ+anal+sis+r+atios&f=false>
- Vallejos, H., & Chiliquinga, M. (2017). *Costos: Modalidad órdenes de producción*. Ecuador: UTN.
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf>
- Vega Becerra, L. (2017). *Aplicación de estrategias financieras y su incidencia en la rentabilidad de una pequeña empresa de manufactura en cuero*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/6633/Vega_bl.pdf?sequence=1
- Vera Castro, J. J. (2016). *Aplicación de un sistema de costos por órdenes de trabajo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa industrial de poliestireno, Nexpol SAC*. Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú.
<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/356/1/VERA%20CASTRO%20C%20JARY%20JIM.pdf>
- Yang, L. (2016). *Optimizing Inventory for Profitability and Order Fulfillment Improvement*. undergraduate thesis, United States.
<https://www.semanticscholar.org/paper/Optimizing-Inventory-for-Profitability-and-Order-Yang/2a418898aa24410fa7130d5180635e03622fdf6c>
- Zeballos Zeballos, E. (2014). *Contabilidad General* (Primera ed.).

ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES	Conjunto de procedimientos ordenados que determinan la acumulación de un costo por producción, pero por lotes específicos de acuerdo, a las preferencias del cliente. (Arredondo, 2015)	Se estudiará y analizará, porque permitirá controlar de forma eficiente los costos involucrados en la fabricación del producto	-Materiales directos -mano de obra directo -costos indirectos de fabricación	-hoja de costos -volumen orden de producción -orden de compra - lista de materiales	Razón
RENTABILIDAD	Es una medida de productividad, ya que nos va a permitir determinar la cantidad de resultado (utilidad) generado por un insumo (el capital invertido). (Tanaka 2015).	El análisis se realizará a través de los indicadores o ratios de rentabilidad.	Rentabilidad neta del patrimonio Rentabilidad neta de las inversiones Rentabilidad de las ventas Rentabilidad neta del capital	- Estado de Situación Financiera - Estado de Resultados	Razón

ANEXO 2

GUIA DE ENTREVISTA

LA RENTABILIDAD Y EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE FABRICACIÓN EN LA EMPRESA FABRICACIONES METALICAS FAMETAL SAC, CHICLAYO.

Este presente instrumento será útil para poder recopilar información respecto a nuestras variables, solicitamos su mutua colaboración para el llenado de dicha entrevista.

1. ¿Qué entiende por sistema de costos?
2. ¿Su empresa cuenta con una hoja de costos que le permita detallar los elementos del sistema de costos?
3. ¿Usted determina el costo de sus productos de acuerdo con el volumen de su producción o de manera individual?
4. ¿Cuál es el proceso que utiliza para la elaboración de su producto?
5. ¿Dispone la empresa de un procedimiento de compras establecido?
6. ¿De qué manera controla el material utilizado en la elaboración de su producto?
7. ¿De qué manera determina los costos indirectos que incurren en la elaboración de su producto?
8. ¿Cómo determina el precio de C/U de sus productos?
9. De acuerdo con sus Estados Financieros, ¿cree que obtiene la utilidad deseada sin la necesidad de contar con un sistema de costos?
10. Actualmente, ¿Usted ha realizado un Análisis de ROE y ROA a su empresa?
11. ¿De qué manera controla sus ventas realizadas?

GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

FABRICACIONES METALICAS FAMETAL SAC

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.

ACTIVO	31/12/2017 S/.	PASIVO Y PATRIMONIO NETO	31/12/2017 S/.
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalentes de efectivo	24,602	Tributos por pagar	31,064
Cuentas por cobrar comerciales (Neto)	255,733	Obligaciones financieras	570,153
Mercaderías	5,352	Cuentas por pagar comerciales - Terceros	255,696
Productos Terminados	332,071	Otras cuentas por pagar - Terceros	0
Productos en Proceso	176,874		
Materiales prima y auxiliares	231,456	Total Pasivo Corriente	856,913
Suministros Diversos	61,390		
Activos Diferidos	16,520	PASIVO NO CORRIENTE	
Total Activo Corriente	1,103,998	Cuentas por pagar comerciales - Terceros	0
		Obligaciones financieras	
ACTIVO NO CORRIENTE		Total Pasivo No Corriente	0
Inversiones	0		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo Arrendamiento (neto)	88,407	TOTAL PASIVO	856,913
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto)	418,683	PATRIMONIO NETO	
Activos Intangibles (neto)	0	Capital	40,000
Total Activo No Corriente	507,090	Resultados acumulados	600,734
		Resultado del ejercicio	113,441
		TOTAL PATRIMONIO NETO	754,175
TOTAL ACTIVO	1,611,088	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	1,611,088

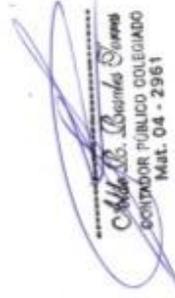

Carlos R. Rosales Torres
 CONTADOR PÚBLICO COLEGADO
 Mat. 04 - 2961

FABRICACIONES METALICAS FAMETAL SAC

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.

ACTIVO	31/12/2019	31/12/2018	PASIVO Y PATRIMONIO NETO	31/12/2019	31/12/2018
	S/.	S/.		S/.	S/.
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes de efectivo	13,314	173,549	Tributos por pagar	81,332	59,297
Cuentas por cobrar comerciales (Neto)	622,771	294,990	Obligaciones financieras	210,949	229,105
Mercaderías	18,350	18,350	Cuentas por pagar comerciales - Terceros	122,469	208,943
Productos Terminados	194,697	123,850	Otras cuentas por pagar - Terceros	0	0
Productos en Proceso	154,113	110,910			
Materiales prima y auxiliares	104,912	98,230	Total Pasivo Corriente	414,750	497,344
Suministros Diversos	50,893	35,462			
Activos Diferidos	766	2,746	PASIVO NO CORRIENTE		
Total Activo Corriente	1,159,816	858,087	Cuentas por pagar comerciales - Terceros	0	0
ACTIVO NO CORRIENTE					
Inversiones			Total Pasivo No Corriente	0	0
Inmuebles, Maquinaria y Equipo Arrendamiento (neto)	0	110,508			
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto)	402,289	350,525	TOTAL PASIVO	414,750	497,344
Otros activos no corrientes	0	78,920			
Total Activo No Corriente	402,289	539,953	PATRIMONIO NETO		
			Capital	40,000	40,000
TOTAL ACTIVO	1,562,105	1,398,040	Resultados acumulados	860,696	714,175
			Resultado del ejercicio	246,659	146,521
			TOTAL PATRIMONIO NETO	1,147,355	900,696
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	1,562,105	1,398,040

Chiclayo, 31 de Diciembre del 2019.



Carlos R. Quintana Sotomayor
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
Mat. 04 - 2961

FABRICACIONES METALICAS FAMETAL SAC

ESTADO DE RESULTADOS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.

	<u>2017</u> <u>S/.</u>
INGRESOS Y COSTOS:	
Ventas netas	2,122,023
Costos de ventas	<u>(1,862,305)</u>
Utilidad bruta	<u>259,718</u>
GASTOS DE OPERACIÓN:	
Gastos de ventas	(58,068)
Gastos de administración	<u>(69,676)</u>
Total	<u>(127,744)</u>
RESULTADO OPERATIVO	<u>131,974</u>
OTROS INGRESOS (GASTOS):	
Ingresos y Gastos financieros - neto	(31,958)
Ingresos u Gastos diversos - neto	<u>13,425</u>
Total	<u>(18,533)</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES Y DEL IMPUESTO A LA RENTA	<u>113,441</u>
IMPUESTO A LA RENTA	<u>33,465</u>
UTILIDAD NETA	<u>79,976</u>

Chiclayo, 31 de Diciembre del 2017.


Aldo B. Sanchez Torres
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
MEX. 04 - 2961

FABRICACIONES METALICAS FAMETAL SAC

ESTADO DE RESULTADOS
 POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	S/.	S/.
INGRESOS Y COSTOS:		
Ventas netas	2,462,042	2,272,264
Costos de ventas	<u>(1,969,634)</u>	<u>(2,000,631)</u>
Utilidad bruta	<u>492,408</u>	<u>271,633</u>
GASTOS DE OPERACIÓN:		
Gastos de ventas	(78,448)	(75,789)
Gastos de administración	<u>(75,885)</u>	<u>(66,251)</u>
Total	<u>(154,333)</u>	<u>(142,040)</u>
RESULTADO OPERATIVO	<u>338,075</u>	<u>129,593</u>
OTROS INGRESOS (GASTOS):		
Ingresos y Gastos financieros - neto	(4,800)	(30,223)
Ingresos u Gastos diversos - neto		484
Otros Ingresos Gravados		<u>46,667</u>
Total	<u>(4,800)</u>	<u>16,928</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES Y DEL IMPUESTO A LA RENTA	<u>333,275</u>	<u>146,521</u>
Adiciones para determinar la Renta imponible		1,884
IMPUESTO A LA RENTA	<u>86,616</u>	<u>31,641</u>
UTILIDAD NETA	<u>246,659</u>	<u>114,880</u>

Chilayo, 31 de Diciembre del 2019.


 Aldo B. Rosales Torres
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 Mat. 04 - 2961

EMPRESA FABRICACIONES METALICAS FAMETAL SAC

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CAJA Y BANCOS

Este rubro comprende:

	31/12/2019
	S/.
Caja	8,350
Banco de Crédito N° 305-1987028-0-96	4,034
Banco Scotiabank N° 000-1643592	0
Banco de la Nación N° 00-250-002351	930
Total	13,314

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Este rubro comprende:

	31/12/2019
	S/.
JURADO NACIONAL DE ELECCIONES	61,603
DIRECCION REGIONAL NORTE CHICLAYO-INPE	112,225
GOBIERNO REGIONAL LAMBAYEQUE	123,765
CORTE SUPERIOR DE JUSTICIA DE LA LIBERT	38,075
CORTE SUPERIOR DE JUSTICIA DE LAMBAYEQUE	33,001
UNIDAD EJECUTORA DE LA CORTE SUPERIOR DE	81,950
SOLUCIONES DE PROYECTOS & CONSTRUCCION S	39,500
UNIDAD EJECUTORA 304 - GERENCIA REGIONAL	23,760
CONSORCIO EJECUTOR JLO	45,275
Consolidados	63,617
Total	622,771

PRODUCTOS TERMINADOS

Este rubro comprende:

	31/12/2019
	S/.
Almacen	194,697
Total	194,697

PRODUCTOS EN PROCESO

Este rubro comprende:

	31/12/2019
	S/.
Almacen	154,113
Total	154,113

MATERIALES PRIMA Y AUXILIARES

Este rubro comprende:

	31/12/2019
	S/.
Almacen	104,912
Total	104,912


CONJADOR PÚBLICO COLEGIADO
Mat. 04 - 2951

EMPRESA FABRICACIONES METALICAS FAMETAL SAC

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

OBLIGACIONES FINANCIERAS

Este rubro comprende:

<u>Corto Plazo</u>	31/12/2019
	S/.
Banco Scotiabank	210,949
Banco Financiero	
Banco Interbank	
Total	210,949
<u>Largo Plazo</u>	31/12/2019
	S/.
Banco Scotiabank	
Banco Financiero	
Banco Interbank	
Total	0

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Este rubro comprende:

	31/12/2019
	S/.
PISOPAK PERU S.A.C.	42,198
REPRESENTACIONES MARTIN S.A.C	38,115
TRIMAFOR S.A.C	27,010
SPUMAX PERU E.I.R.L.	13,521
PROVEFABRICA DEL PERU S.A.	12,857
Consolidados	30,966
Total	122,469

PATRIMONIO NETO

Este rubro comprende:

	31/12/2019
	S/.
Capital Social	40,000
Resultados Acumulados	860,696
Resultados del Ejercicio	246,659
Total	1,147,355


Aldo R. Morales Torres
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
Mat. 04 - 2961

ANEXO 4

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA



“AÑO DE LA UNIVERSALIZACIÓN DE LA SALUD”

Chiclayo 16, de junio de 2020

Mg. Rita Jesús Toro Lopez

Coordinadora de la Escuela Profesional de Contabilidad

Universidad Cesar Vallejo- Chiclayo

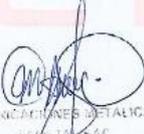
Asunto: Autorización de toma de datos

Tengo el agrado de dirigirme a usted, con la finalidad de hacer de conocimiento que **AUTORIZO** al estudiante: **Sanchez Gonzales Edith Socorro**, con DNI: 48512839 y código universitario N° 7000805132 y **Perez Lozano Merly Judith**, con DNI: 72642855 y código universitario N° 7000877767, estudiantes del X ciclo de la escuela profesional de **CONTABILIDAD**, de la universidad Cesar Vallejo; la toma de datos de mi empresa **Fabricaciones Metalicas Fametal SAC**, con Ruc: 20479925241, para que pueda realizar su investigación titulada **"LA RENTABILIDAD Y EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA FABRICACIONES METALICAS FAMETAL SAC, CHICLAYO"**

Además, autorizo su publicación en el repositorio institucional de la Universidad Cesar Vallejo

Aprovecho la oportunidad para expresarle mi consideración y estima personal.

Atentamente.


FABRICACIONES METÁLICAS
FAMETAL SAC
Juliana C. Magallana Vásquez
GERENTE



Calle Coricancha N° 601 La Victoria
Chiclayo
Telf. 074-204301 - Cel. 978076704 – 979663189
fametal_sac@hotmail.com/www.fametal.com



ANEXO 5

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO Y DE LA PROPUESTA

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS ADICIÓN DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES

- Apellidos y Nombres del experto: *Collantes Galamino Hugo*
- Grado Académico: *MAESTRO*
- Institución donde labora: *UCV*
- Dirección: *VENEZUELA* Teléfono: *936131339* Email: *hcollantes@ucv.edu.ve*
- Autor (es) del Instrumento: *Pérez Lizano Henry Judith*
Sándiz Combes Edith Socorro

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	Deficiente					Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5		
1	El instrumento considera la definición conceptual de la variable						X	
2	El instrumento considera la definición procedimental de la variable						X	
3	El instrumento tiene en cuenta la operacionalización de la variable					X		
4	Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable					X		
5	Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores					X		
6	El instrumento persigue los fines del objetivo general						X	
7	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos						X	
8	Las preguntas o ítems miden realmente la variable						X	
9	Las preguntas o ítems están redactadas claramente						X	
10	Las preguntas siguen un orden lógico						X	
11	El N° de ítems que cubre cada indicador es el correcto						X	
12	La estructura del instrumento es la correcta						X	
13	Los puntajes de calificación son adecuados						X	
14	La escala de medición del instrumento utilizado es la correcta						X	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: *APLICABLE* Fecha: 06/12/2019

IV. Promedio de Valoración:

[Firma]
CPC Hugo Hugo Collantes Galamino
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MATRÍCULA 04-1877

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS
JUICIO DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES

- Apellidos y Nombres del experto: **CARLOS APARICIO VALDERA SANDOVAL**
- Grado Académico: **CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO**
- Institución donde labora: **ESTUDIO CONTABLE PAZ Y ASOCIADOS**
- Dirección: **CALLE SANTA ROSA # 155 Teléfono: 955317438**
- Autor (es) del instrumento:
Perez Lozano Merly Judith
Sanchez Gonzales Edith Socorro

Email: jolo.paz@hotmail.com

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	Deficiente					Bajo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5	2	3	4	5
1	El instrumento considera la definición conceptual de la variable							X		
2	El instrumento considera la definición procedimental de la variable							X		
3	El instrumento tiene en cuenta la operacionalización de la variable			X						
4	Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable							X		
5	Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores							X		
6	El instrumento persigue los fines del objetivo general							X		
7	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos							X		
8	Las preguntas o ítems miden realmente la variable								X	
9	Las preguntas o ítems están redactadas claramente							X		
10	Las preguntas siguen un orden lógico							X		
11	El Nº de ítems que cubre cada indicador es el correcto						X			
12	La estructura del instrumento es la correcta								X	
13	Los puntajes de calificación son adecuados								X	
14	La escala de medición del instrumento utilizado es la correcta								X	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: **APLICABLE** Fecha: 29/04/2020

IV. Promedio de Valoración:

DNI/Nº



CARLOS APARICIO VALDEIRA SANDOVAL
C.P.C. MAT. 04-3990

Anexo .- Validación de Propuesta – Juicio de Experto I

Ficha de Evaluación por juicio de experto

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FILIAL CHICLAYO

ESCUELA DE PREGRADO

OBTENCIÓN DE TÍTULO PARA CONTADOR PÚBLICO

FICHA DE EVALUACIÓN DE PROPUESTA DE SOLUCIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

"LA RENTABILIDAD Y EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA FABRICACIONES METALICAS FAMETAL SAC, CHICLAYO"

AUTORES:

- PEREZ LOZANO MERLY JUDITH
- SANCHEZ GONZALES EDITH SOCORRO

DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO:

NOMBRE: JUNIOR NICOLAS URCIA ARROYO

TÍTULO UNIVERSITARIO: CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO

POST GRADO: MAESTRÍA EN TRIBUTACIÓN

OTRA FORMACIÓN:.....

OCUPACIÓN ACTUAL: CONTADOR

FECHA DE LA ENTREVISTA: 29 DE JUNIO DEL 2020

Mensaje al especialista:

En la Universidad "César Vallejo" – Filial Chiclayo, se está realizando una investigación dirigida a realizar una propuesta de un SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FABRICACIONES METALICAS FAMETAL SAC, CHICLAYO.

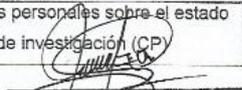
Por tal motivo, se requiere de su reconocida experiencia, para corroborar que la propuesta de esta investigación genera los resultados establecidos en la hipótesis. Su información será estrictamente confidencial. Se agradece por el tiempo invertido.

1. En la tabla siguiente, se propone una escala del 1 al 5, que va en orden ascendente del desconocimiento al conocimiento profundo. Marque con una "x" conforme considere su conocimiento sobre el tema de la tesis evaluada.

1	2	3	4	5
Ninguno	Poco	Regular	Alto	Muy alto

2. Sírvase marcar con una "x" las fuentes que considere han influenciado en su conocimiento sobre el tema en un grado alto, medio o bajo.

FUENTES DE ARGUMENTACIÓN	GRADO DE INFLUENCIA DE CADA UNA DE LAS FUENTES EN SUS CRITERIOS		
	A (ALTO)	M (MEDIO)	B (BAJO)
a) Análisis teóricos realizados (AT)	X		
b) Experiencia como profesional (EP)	X		
c) Trabajos estudiados de autores nacionales (AN)	X		
d) Trabajos estudiados de autores extranjeros (AE)	X		
e) Conocimientos personales sobre el estado del problema de investigación (CP)	X		


Junior N. Uria Arroyo
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
MATRICULA N° 04-450**

Firma del experto

Estimado(a) experto(a):

Con el objetivo de corroborar que la hipótesis de esta investigación es correcta, se le solicita realizar la evaluación siguiente:

1. ¿Considera adecuada y coherente la estructura de la propuesta?
Adecuada Poco adecuada Inadecuada
2. ¿Considera que cada parte de la propuesta se orienta hacia el logro del objetivo planteado en la investigación?
Totalmente Un poco Nada
3. ¿En la investigación se han considerado todos los aspectos necesarios para resolver el problema planteado?
Todos Algunos Pocos Ninguno
4. ¿Considera que la propuesta generará los resultados establecidos en la hipótesis?
Totalmente Un poco Ninguno
5. ¿Cómo calificaría cada parte de la propuesta?

N°	Objetivos	Excelente	Buena	Regular	Inadecuada
1	Generar motivación	<input checked="" type="checkbox"/>			
2	Asumir compromisos	<input checked="" type="checkbox"/>			
3	Generar trabajo en equipo	<input checked="" type="checkbox"/>			
4	Generar grupos internos de apoyo	<input checked="" type="checkbox"/>			

6. ¿Cómo calificaría a toda la propuesta?
Excelente Buena Regular Inadecuada
7. ¿Qué sugerencias le haría a los autores de la investigación para lograr los objetivos trazados en la investigación?


Junier N. Orta Arroyo
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MATRICULA N° 04-4509

Firma del experto

Anexo .- Validación de Propuesta – Juicio de Experto I

Ficha de Evaluación por juicio de experto

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FILIAL CHICLAYO

ESCUELA DE PREGRADO

OBTENCIÓN DE TÍTULO PARA CONTADOR PÚBLICO

FICHA DE EVALUACIÓN DE PROPUESTA DE SOLUCIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

"LA RENTABILIDAD Y EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA FABRICACIONES METALICAS FAME TAL SAC, CHICLAYO"

AUTORES:

- PEREZ LOZANO MERLY JUDITH
- SANCHEZ GONZALES EDITH SOCORRO

DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO:

NOMBRE: DENIS ANTHONY HUAMAN CHUCO Y PANAUQUE

TÍTULO UNIVERSITARIO: CONTADOR PÚBLICO

POST GRADO:

OTRA FORMACIÓN:

OCUPACIÓN ACTUAL: CONTADOR GENERAL

FECHA DE LA ENTREVISTA: 30 DE JUNIO DEL 2020

Mensaje al especialista:

En la Universidad "César Vallejo" – Filial Chiclayo, se está realizando una investigación dirigida a realizar una propuesta de un SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FABRICACIONES METÁLICAS FAME TAL SAC, CHICLAYO.

Por tal motivo, se requiere de su reconocida experiencia, para corroborar que la propuesta de esta investigación genera los resultados establecidos en la hipótesis. Su información será estrictamente confidencial. Se agradece por el tiempo invertido.

1. En la tabla siguiente, se propone una escala del 1 al 5, que va en orden ascendente del desconocimiento al conocimiento profundo. Marque con una "x" conforme considere su conocimiento sobre el tema de la tesis evaluada.

1	2	3	4	5
Ninguno	Poco	Regular	Alto	Muy alto

2. Sírvase marcar con una "x" las fuentes que considere han influenciado en su conocimiento sobre el tema en un grado alto, medio o bajo.

FUENTES DE ARGUMENTACIÓN	GRADO DE INFLUENCIA DE CADA UNA DE LAS FUENTES EN SUS CRITERIOS		
	A (ALTO)	M (MEDIO)	B (BAJO)
a) Análisis teóricos realizados (AT)	X		
b) Experiencia como profesional (EP)	X		
c) Trabajos estudiados de autores nacionales (AN)	X		
d) Trabajos estudiados de autores extranjeros (AE)	X		
e) Conocimientos personales sobre el estado del problema de investigación (CP)	X		


CPA, Denis A. Huamanchumo Ipanaque

MT. 04-4508

Firma del experto

Estimado(a) experto(a):

Con el objetivo de corroborar que la hipótesis de esta investigación es correcta, se le solicita realizar la evaluación siguiente:

1. ¿Considera adecuada y coherente la estructura de la propuesta?
Adecuada Poco adecuada Inadecuada
2. ¿Considera que cada parte de la propuesta se orienta hacia el logro del objetivo planteado en la investigación?
Totalmente Un poco Nada
3. ¿En la investigación se han considerado todos los aspectos necesarios para resolver el problema planteado?
Todos Algunos Pocos Ninguno
4. ¿Considera que la propuesta generará los resultados establecidos en la hipótesis?
Totalmente Un poco Ninguno
5. ¿Cómo calificaría cada parte de la propuesta?

N°	Objetivos	Excelente	Buena	Regular	Inadecuada
1	Generar motivación		<input checked="" type="checkbox"/>		
2	Asumir compromisos	<input checked="" type="checkbox"/>			
3	Generar trabajo en equipo		<input checked="" type="checkbox"/>		
4	Generar grupos internos de apoyo		<input checked="" type="checkbox"/>		

6. ¿Cómo calificaría a toda la propuesta?
Excelente Buena Regular Inadecuada
7. ¿Qué sugerencias le haría a los autores de la investigación para lograr los objetivos trazados en la investigación?


C.A. Denis A. Huamanchumo Ipanaque
MT. 04-4508
Firma del experto

Anexo .- Validación de Propuesta – Juicio de Experto I

Ficha de Evaluación por juicio de experto

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FILIAL CHICLAYO

ESCUELA DE PREGRADO

OBTENCIÓN DE TÍTULO PARA CONTADOR PÚBLICO

FICHA DE EVALUACIÓN DE PROPUESTA DE SOLUCIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

"LA RENTABILIDAD Y EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA FABRICACIONES METALICAS FAMETAL SAC, CHICLAYO"

AUTORES:

- PEREZ LOZANO MERLY JUDITH
- SANCHEZ GONZALES EDITH SOCORRO

DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO:

NOMBRE: CARLOS APARICIO VALDEERA SANDOVAL.

TÍTULO UNIVERSITARIO: CONTADOR PÚBLICO.

POST GRADO:.....

OTRA FORMACIÓN:.....

OCUPACIÓN ACTUAL: CONTADOR

FECHA DE LA ENTREVISTA: JUEVES 27 DE JUNIO DEL 2020

Mensaje al especialista:

En la Universidad "César Vallejo" – Filial Chiclayo, se está realizando una investigación dirigida a realizar una propuesta de un SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FABRICACIONES METALICAS FAMETAL SAC, CHICLAYO.

Por tal motivo, se requiere de su reconocida experiencia, para corroborar que la propuesta de esta investigación genera los resultados establecidos en la hipótesis. Su información será estrictamente confidencial. Se agradece por el tiempo invertido.

1. En la tabla siguiente, se propone una escala del 1 al 5, que va en orden ascendente del desconocimiento al conocimiento profundo. Marque con una "x" conforme considere su conocimiento sobre el tema de la tesis evaluada.

1	2	3	4	5
Ninguno	Poco	Regular	Alto	Muy alto

2. Sírvase marcar con una "x" las fuentes que considere han influenciado en su conocimiento sobre el tema en un grado alto, medio o bajo.

FUENTES DE ARGUMENTACIÓN	GRADO DE INFLUENCIA DE CADA UNA DE LAS FUENTES EN SUS CRITERIOS		
	A (ALTO)	M (MEDIO)	B (BAJO)
a) Análisis teóricos realizados (AT)	X		
b) Experiencia como profesional (EP)	X		
c) Trabajos estudiados de autores nacionales (AN)	X		
d) Trabajos estudiados de autores extranjeros (AE)		X	
e) Conocimientos personales sobre el estado del problema de investigación (CP)	X		


CARLOS APARICIO VALDERA SANDOVAL
C.P.C. MAT. 04-3990

Firma del experto

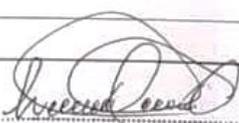
Estimado(a) experto(a):

Con el objetivo de corroborar que la hipótesis de esta investigación es correcta, se le solicita realizar la evaluación siguiente:

1. ¿Considera adecuada y coherente la estructura de la propuesta?
Adecuada Poco adecuada Inadecuada
2. ¿Considera que cada parte de la propuesta se orienta hacia el logro del objetivo planteado en la investigación?
Totalmente Un poco Nada
3. ¿En la investigación se han considerado todos los aspectos necesarios para resolver el problema planteado?
Todos Algunos Pocos Ninguno
4. ¿Considera que la propuesta generará los resultados establecidos en la hipótesis?
Totalmente Un poco Ninguno
5. ¿Cómo calificaría cada parte de la propuesta?

N°	Objetivos	Excelente	Buena	Regular	Inadecuada
1	Generar motivación		<input checked="" type="checkbox"/>		
2	Asumir compromisos	<input checked="" type="checkbox"/>			
3	Generar trabajo en equipo		<input checked="" type="checkbox"/>		
4	Generar grupos internos de apoyo		<input checked="" type="checkbox"/>		

6. ¿Cómo calificaría a toda la propuesta?
Excelente Buena Regular Inadecuada
7. ¿Qué sugerencias le haría a los autores de la investigación para lograr los objetivos trazados en la investigación?


CARLOS APARICIO VALDERA SANDOVAL
C.P.C. MAT. 04-3990

Firma del experto

ANEXO 6

FOTOS DE LOS PRODUCTOS EMPLEADOS PARA OBTENER EL RESULTADO DEL PRIMER OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN.





